



Čj.: MSK 44397/2024
Sp. zn.: KON/12687/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Písečná, IČ 70632430 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 6. 6. 2023.

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

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2023 bylo vykonáno dne 17. 10. 2023 a závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 26. 3. 2024.

Místem provedení dílčího i závěrečného přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Písečná.

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 26. 3. 2024.

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

- Bc. David Čmiel, starosta
- Anna Pavlusová, účetní

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



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

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

- akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení obce Písečná",
- poskytnutí účelových dotací,
- smlouvy darovací,
- smlouvy o zřízení věcného břemene,
- pořízení a evidence majetku,
- inventarizace majetku a závazků,
- kupní smlouva ze dne 22. 11. 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.

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - smlouva uzavřená na veřejnou zakázku nebyla uveřejněna na profilu zadavatele včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- nezveřejnění dokumentů na profilu zadavatele dle zákona č. 134/2016 Sb. zakládá na riziku uložení pokuty za spáchání přestupku orgánem, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě

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 297 000,00) | 0,76 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1 398 462,52) | 1,99 % |
| • 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 | 0,06 % |
|--|--------|

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

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2023 byl zjištěn nedostatek, ke kterému územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.



Nedostatek

Obec dne 18. 8. 2023 uzavřela dodatek č. 1 Smlouvy o dílo ze dne 23. 5. 2022 se zhotovitelem MEDIUM project EU s.r.o., Pardubice, na akci "Zpracování projektové dokumentace pro dostavbu a rozšíření oddílné splaškové kanalizace v obci Písečná", celková cena díla Kč 740.000,- bez DPH. Tento dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 16. 10. 2023, tedy po lhůtě do 30 dnů po jeho uzavření.

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

Opatření:

Obec zajistí proškolení starosty obce v oblasti povinností vyplývajících z § 219 zákona č. 134/2016 Sb.

Přijaté opatření bylo splněno (viz doklady prokazující účast starosty obce na on-line konzultačním dni Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže ČR konaného dne 18. 1. 2023).

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

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

D. Upozornění

- upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v bodu B. bylo v souladu s § 25 zákona č. 255/2012 Sb. předáno orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky.

E. Jiná upozornění

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

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

F. Poučení

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



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

Tímto považuje přezkoumávající orgán za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., tj. podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B.

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, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

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

Datum vyhotovení: 26. 3. 2024

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

Vybraný kontrolní vzorek:

akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení obce Písečná"

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek č. 1/2016, schválena zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2016,
- výzva k podání nabídky ze dne 14. 4. 2023, včetně písemností prokazující přímé oslovení 5 firem,
- 4 cenové nabídky,
- záznam otevírání obálek ze dne 27. 4. 2023,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 5. 2023,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16. 5. 2023, včetně písemností prokazující jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- smlouva o dílo ze dne 25. 5. 2023 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou ČEZ Energetické služby, s.r.o., Ostrava, Kč 1.134.332,63 vč. DPH, schválená usnesením zastupitelstva obce č. 6/8 ze dne 15. 5. 2023 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 1. 6. 2023,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023,
- předávací protokol ze dne 30. 11. 2023 - bez vad a nedodělků,



- účetní doklady č. 2439 ze dne 19. 12. 2023 (předpis), č. 3746 ze dne 21. 12. 2023 (úhrada) a č. 613 ze dne 1. 12. 2023 (zařazení TZ),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 1. 2024,

dotace:

- rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MPO 74070/2023 ze dne 3. 8. 2023 ve výši Kč 778.080,-, poskytovatel MPO ČR, vypořádání do 28. 2. 2025, do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 4/2023 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 8/13 ze dne 14. 8. 2023 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 4. 9. 2023, účetní doklad č. 6019 ze dne 7. 8. 2023 (záloha),
- závěrečná zpráva ze dne 17. 1. 2024, poskytnuto Kč 778.080,- a použito Kč 778.080,-,
- účetní doklady č. 613 ze dne 1. 12. 2023 (dohad na účet č. 403) a č. 610005 ze dne 17. 1. 2024 (vyúčtování),

poskytnutí účelových dotací

Integrovaný sociální ústav Komorní Lhotka

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 5/2023 byla uzavřena dne 15. 2. 2023,
- žádost o poskytnutí dotace byla doručena dne 16. 1. 2023,
- předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši Kč 40.000,- na částečnou úhradu provozních nákladů integrovaného sociálního ústavu,
- termín závěrečného vyúčtování je dle smlouvy stanoven do 31. 10. 2023,
- poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 2. 2023 (usnesení č. 4/12),
- účetní doklad č. 3103 ze dne 20. 2. 2023 (poskytnutí dotace),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtového opatření č. 1/2023 - § 4351 (schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2023, usnesení č. 4/33 a zveřejněno dne 9. 3. 2023),
- vyúčtování individuální dotace z rozpočtu obce Písečná ze dne 27. 10. 2023, poskytnuto Kč 40.000,- a použito Kč 40.000,-, účetní doklad 1092 ze dne 27. 10. 2023 (vyúčtování),

Charita Jablunkov

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 9/2023 byla uzavřena dne 14. 2. 2023,
- žádost o poskytnutí dotace byla doručena dne 31. 1. 2023,
- předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši Kč 60.000,- na spolufinancování Denního stacionáře a Centra pomoci sv. Josefa,
- termín závěrečného vyúčtování je dle smlouvy stanoven do 31. 10. 2023,
- poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 2. 2023 (usnesení č. 4/10),
- účetní doklad č. 3105 ze dne 20. 2. 2023 (poskytnutí dotace),
- veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce dne 15. 2. 2023,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtového opatření č. 1/2023 - § 4351 (schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2023, usnesení č. 4/33 a zveřejněno dne 9. 3. 2023),
- vyúčtování individuální dotace z rozpočtu obce Písečná ze dne 31. 10. 2023, poskytnuto Kč 60.000,- a použito Kč 60.000,-, účetní doklad 1093 ze dne 31. 10. 2023 (vyúčtování),

smlouvy darovací

- výdaje na poskytnuté dary byly částečně kryty v rámci rozpočtu obce na rok 2023 a dále v rámci rozpočtového opatření č. 1/2023 - § 3900 (schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2023, usnesení č. 4/33 a zveřejněno dne 9. 3. 2023),

Český svaz včelařů, z.s., ZO Jablunkov

- darovací smlouva byla uzavřena dne 8. 3. 2023,



- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5.000,- (určeno na činnost v roce 2023),
- poskytnutí daru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 2. 2023 (usnesení č. 4/25),
- účetní doklady č. 1032 ze dne 8. 3. 2023 (předpis závazku) a č. 3156 ze dne 13. 3. 2023 (poskytnutí daru),

Myslivecký spolek Potůčky - Písek, z.s.

- darovací smlouva byla uzavřena dne 20. 2. 2023,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3.000,- (určeno na zakoupení krmiva pro zvěř k zimnímu přikrmování v období 2023-2024),
- poskytnutí daru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 2. 2023 (usnesení č. 4/23),
- účetní doklady č. 1017 ze dne 20. 2. 2023 (předpis závazku) a č. 5092 ze dne 27. 2. 2023 (poskytnutí daru),

SK Zápás Jablunkov, z.s.

- darovací smlouva byla uzavřena dne 21. 2. 2023,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 4.000,- (určeno na činnost v roce 2023),
- poskytnutí daru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 2. 2023 (usnesení č. 4/21),
- účetní doklady č. 1019 ze dne 21. 2. 2023 (předpis závazku) a č. 3123 ze dne 27. 2. 2023 (poskytnutí daru),

smlouvy o zřízení věcného břemene

smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8021868

- smlouva byla uzavřena dne 14. 2. 2023 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (zastoupenou společností RH elektro s.r.o.) - strana oprávněná,
- předmětem věcného břemene je právo umístění, provozování, oprav a údržby zařízení distribuční soustavy - zemního kabelového vedení nízkého napětí na pozemku obce p.č. 1485 v k.ú. Písečná u Jablunkova,
- věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou, a to za jednorázovou náhradu Kč 2.000,-,
- schváleno zastupitelstvem obce 13. 2. 2023 (usnesení č. 4/29),
- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 1. 3. 2023.
- účetní doklady č. 601 ze dne 14. 2. 2023 (předpis pohledávky), č. 3238 ze dne 18. 4. 2023 (úhrada) a č. 604 ze dne 1. 3. 2023 (zaúčtování majetku zatíženého věcným břemenem na samostatný majetkový účet),

smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8023341/3

- smlouva byla uzavřena dne 28. 6. 2023 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (zastoupenou společností Eltrab Group s.r.o.) - strana oprávněná,
- předmětem věcného břemene je právo umístění, provozování, oprav a údržby zařízení distribuční soustavy - kabelového vedení nízkého napětí na pozemku obce p.č. 212/3 v k.ú. Písečná u Jablunkova,
- věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou, a to za jednorázovou náhradu Kč 2.000,-,
- schváleno zastupitelstvem obce 26. 6. 2023 (usnesení č. 7/14),
- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 13. 7. 2023.
- účetní doklady č. 607 ze dne 28. 6. 2023 (předpis pohledávky), č. 3478 ze dne 23. 8. 2023 (úhrada) a č. 610 ze dne 13. 7. 2023 (zaúčtování majetku zatíženého věcným břemenem na samostatný majetkový účet),



pořízení a evidence majetku

- infrapanel do hasičské zbrojnice - účetní doklady č. 3671 ze dne 23. 11. 2023 (úhrada zálohy v plné výši Kč 8.647,03) a č. 2400 ze dne 27. 11. 2023 (zúčtování zálohy a zařazení na majetkový účet 028), inv. č. 400389, výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,
- monitor Samsung - účetní doklady č. 2410 ze dne 4. 12. 2023 (předpis faktury přijaté a zařazení na majetkový účet 028) a č. 3716 ze dne 13. 12. 2023 (úhrada ve výši Kč 3.090,-), inv. č. 400391, výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,
- pořízení hasičského vozidla IVECO DAILY za Kč 3.751.000,- vč. DPH, dodavatel MOTO-TRUCK CZ s.r.o., Přerov, předávací protokol ze dne 13. 3. 2023, účetní doklady č. 2085 ze dne 13. 3. 2023 (předpis), č. 3212 ze dne 11. 4. 2023 (úhrada) a č. 602 ze dne 13. 3. 2023 (zařazení), inv. č. 200054, vystavená sankční faktura č. 2023009 ze dne 4. 4. 2023 ve výši Kč 220.100,- účetní doklad č. 1039 ze dne 4. 4. 2023 (předpis sankce a jednostranný zápočet závazku a pohledávky),

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2022 (usnesení č. 3/10),
- návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 23. 11. do 9. 12. 2022,
- schválený rozpočet byl zveřejněn dne 9. 12. 2022,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2022 (usnesení č. 3/11),
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v období od 23. 11. do 9. 12. 2022,
- schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 9. 12. 2022,
- závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023 (usnesení č. 7/16) a uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad,
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 5. 6. do 27. 6. 2023,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 27. 6. 2023,

zřízená příspěvková organizaceZákladní škola a Mateřská škola Písečná, příspěvková organizace

- oznámení o schválení provozního příspěvku na rok 2023 zasláné dne 15. 12. 2022,
- rozpočet na rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu jsou zveřejněny na internetových stránkách příspěvkové organizace,
- usnesení zastupitelstva obce č. 7/18 ze dne 26. 6. 2023 - schválení účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2022,
- protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 30. 8. 2023 (předmětem kontroly bylo hospodaření roku 2022, nebyly zjištěny nedostatky), oznámení o zahájení kontroly ze dne 2. 8. 2023, pověření ze dne 1. 8. 2023,

účetní a finanční 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,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur vydaný starostou obce dne 19. 12. 2023, včetně jmenování členů inventarizačních komisí,
- proškolení členů inventarizačních komisí - prezenční listina ze dne 3. 1. 2024,



- přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci (seznam inventarizačních identifikátorů),
- inventurní soupisy účtů 018, 019, 079, 021, 022, 031, 032, 042, 231, 244, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 388, 403, 451, 462 a 472,
- inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 15. 2. 2024,

kupní smlouva ze dne 22. 11. 2023

- smlouva byla uzavřena s fyzickou osobou (prodávající),
- předmětem smlouvy je nákup pozemku p.č. 247/23 v k.ú. Písečná u Jablunkova,
- kupní cena v celkové výši Kč 53.500,- byla stanovena dohodou smluvních stran,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2023 (usnesení č. 10/10),
- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 27. 11. 2023,
- související náklady - úhrada poplatku za návrh na vklad Kč 2.000,- a zpracování geometrického plánu Kč 4.500,-,
- účetní doklady č. 2456 ze dne 1. 12. 2023 (předpis závazku), č. 3740 ze dne 20. 12. 2023 (úhrada) a č. 614 ze dne 20. 12. 2023 (zařazení na majetkový účet),

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. 1/16 ze dne 12. 10. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce (potvrzení této výše odměn zastupitelstvem obce 9. 12. 2022),
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2023,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 111, 118, 120, 124, 125, 126 a 127 za období 09-12/2023, dohoda o provedení práce:
- dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2023 uzavřená s neuvolněným členem zastupitelstva obce os.č. 124, na období od 1. 11. 2023 do 30. 11. 2023, na elektroinstalatérské práce v novém objektu skladovacích prostor u Výletišť, odměna Kč 230,-/hod, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10/11 ze dne 16. 10. 2023, mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 124 za 11/2023,

dokontrolování z PH 2021

akce "Výstavba chodníku Písečná - k točňě":

- kolaudační souhlas č. 1/2023 ze dne 11. 4. 2023,
 - účetní doklad č. 606 ze dne 6. 4. 2023 (zařazení), inv. č. 200055,
- dotace:
- účetní doklad č. 1084 ze dne 30. 9. 2023 (vyúčtování),

dokontrolování z PH 2022

akce "Zpracování projektové dokumentace pro dostavbu a rozšíření oddílné splaškové kanalizace v obci Písečná":

- dodatek č. 1 k SOD uzavřený dne 18. 8. 2023 (fotokopie) ve věci změny čl. IV. a V. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/5 ze dne 14. 8. 2023 a zveřejněným na profilu zadavatele dne 16. 10. 2023,
- účetní doklady č. 2270 - 2274 všechny ze dne 28. 8. 2023 (předpisy) a č. 3494, 3496, 3497, 3498 a 3499 všechny ze dne 30. 8. 2023 (úhrady),
- účetní doklady č. 2435 ze dne 13. 12. 2023 (konečný předpis) a č. 3739 ze dne 20. 12. 2023 (konečná úhrada),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 1. 2024,



dokontrolování z PH 2022

smlouva o poskytnutí bezúročné návratné finanční výpomoci ze dne 9. 11. 2022 uzavřená s Sdružení hasičů ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Písečná, IČ 64121895, předmět smlouvy – poskytnout návratnou finanční výpomoc ve výši Kč 97.000,-:

- účetní doklad č. 3695 ze dne 5. 12. 2023 (vratka),

termínovaný vklad

- účetní doklad č. 8001 ze dne 28. 11. 2023 - převod částky Kč 20.000.000,- na termínovaný vklad (účet 244),

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 7/17 ze dne 26. 6. 2023 - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 2/12 ze dne 7. 11. 2022 – schválení pravomoci starostovi obce k provádění rozpočtových opatření,
- účetní doklad č. 5178 ze dne 19. 4. 2023 - úhrada věcného břemene (dokontrolování úhrady dle smlouvy z roku 2020),
- sdělení obce ze dne 26. 3. 2024 "Vyjádření k nápravnému opatření" k nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2023, včetně písemností prokazující jeho splnění.



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.**