

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 "Opravy MK v obci Mořkov 2020",
- poskytnuté dotace – smlouvy ze dne 9. 1. 2020 a ze dne 6. 1. 2020,
- darovací smlouvy ze dne 20. 2. 2020 a ze dne 8. 9. 2020,
- kupní smlouva ze dne 21. 9. 2020,
- kupní smlouva ze dne 25. 6. 2020,
- kupní smlouva ze dne 23. 9. 2020,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti ze dne 27. 5. 2020,
- odměňování členů zastupitelstva obce.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

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 kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 2.351.890,00) | 2,51 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 30.141.755,74) | 9,36 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 2,05 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 41,29 % |
|--|---------|

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 2020

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2020 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

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byl ověřen postup uveřejňování smluv uzavřených na veřejné zakázky včetně všech jejích změn a dodatků na profilu zadavatele, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Bylo zjištěno, že smlouva o dílo ze dne 19. 8. 2020 a dodatek č. 1 ze dne 10. 9. 2020 k SOD na veřejnou zakázku "Opravy MK v obci Mořkov 2020" byly zveřejněny na profilu zadavatele až dne 23. 11. 2020.

Opatření

Obec přijala systémové opatření (ověřeno na smlouvě o dílo ze dne 25. 2. 2021 - uzavřená s firmou AROWANIE STAV s.r.o., Slezská Ostrava, na akci "Prodloužení vodovodního a kanalizačního řadu na ulici Polní a Nádražní, Odvodnění ulice Polní", Kč 2.766.033,55 bez DPH, SOD zveřejněná na profilu zadavatele dne 27. 2. 2021).

Přijaté opatření bylo splněno.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 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 22. 6. 2020.

Nedostatek

Ověřením mzdových listů členů zastupitelstva obce za období 01-12/2019 a dohod o provedení práce uzavřených v roce 2019 bylo zjištěno, že obec uzavřela dohody o provedení práce se členy zastupitelstva obce, a to 7. 1. 2019 s uvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 1263 a dne 2. 1. 2019 s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 128, aniž by s předmětnými pracovněprávními vztahy zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas.

Opatření

Na 8. zasedání zastupitelstva obce dne 6. května 2020 byly předloženy předmětné dohody o provedení práce. Usnesením č. 3.4. zastupitelstvo obce schválilo tyto pracovněprávní vztahy a zároveň schválilo i vyplacené finanční prostředky z rozpočtu obce za rok 2019 za vykonané práce dle těchto dohod.

Přijaté opatření bylo splněno.

D. Upozornění

- Upozorňujeme na povinnost při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, účtovat k okamžiku uskutečnění účetní případu, tj. den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.
- Ověřením průběhu veřejné zakázky malého rozsahu u realizované akce "Opravy MK v obci Mořkov 2020" bylo zjištěno, že dodatek č. 1 k SOD uzavřený dne 10. 9. 2020 byl schválen až usnesením rady obce č. 2.7. ze dne 14. 10. 2020, tedy po uzavření předmětného dodatku k SOD. Upozorňujeme na nutnost dodržování § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. tak, aby nemohla být zpochybněna právní účinnost uzavíraných smluv, popř. dodatků k nim.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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

Datum vyhotovení: 3. 5. 2021

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

Seznam předložených dokumentů:**akce "Opravy MK v obci Mořkov 2020"**

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 14. 9. 2017,
- usnesení rady obce č. 3.1. ze dne 13. 3. 2020 - pověření starostky obce k zaslání výzev 3 konkrétním firmám k podání cenové nabídky na akci "Opravy MK v obci Mořkov 2020",
- usnesení rady obce č. 2.7. ze dne 29. 7. 2020 - schválení vítěze veřejné zakázky - firma PORR, a.s., Praha, Kč 673.286,- bez DPH (Kč 814.676,- vč. DPH),
- smlouva o dílo ze dne 19. 8. 2020 (fotokopie) uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou PORR, a.s., Praha, Kč 673.286,- bez DPH (Kč 814.676,- vč. DPH), vložená na profil zadavatele dne 17. 9. 2020 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 23. 11. 2020,
- dodatek č. 1 k SOD uzavřený dne 10. 9. 2020 (fotokopie) ve věci více a méněprací s celkovým dopadem na cenu díla - nově Kč 420.406,20 bez DPH (Kč 508.692,2 vč. DPH) schválený usnesením rady obce č. 2.7. ze dne 14. 10. 2020 (zdůvodnění v zápise z jednání rady obce bod č. 6 ze dne 14. 10. 2020), vložený na profil zadavatele dne 19. 10. 2020 a zveřejněný na profilu zadavatele dne 23. 11. 2020,
- zjišťovací protokol ze dne 30. 9. 2020,
- účetní doklady č. 10377 ze dne 30. 9. 2020 (předpis) a č. 611235 ze dne 9. 10. 2020 (úhrada),
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 11. 2020,

poskytnuté dotace – smlouvy ze dne 9. 1. 2020 a ze dne 6. 1. 2020

- smlouva č. 12020 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Mořkov ze dne 9. 1. 2020 uzavřená s příjemcem Charita Kopřivnice, celková výše dotace činí Kč 260.000,-, účel dotace vymezen v článku 3. smlouvy, předložení finančního vypořádání dotace do 31. 1. 2021, smlouva zveřejněna dne 15. 1. 2020, usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2019, účetní doklady č. 300061 ze dne 13. 1. 2020, č. 610073 ze dne 13. 1. 2021, žádost o dotaci doručena dne 30. 10. 2019, sdělení ze dne 3. 1. 2020, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2020,
- smlouva č. 22020 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Mořkov uzavřená dne 6. 1. 2020 s příjemcem TJ Mořkov, z.s., celková výše dotace činí Kč 295.000,-, účel dotace vymezen v článku 3. smlouvy, předložení finančního vypořádání do 31. 3. 2021, smlouva zveřejněna dne 15. 1. 2020, usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2019, účetní doklady č. 610037 ze dne 7. 1. 2020, č. 300002 ze dne 7. 1. 2020, č. 610833 ze dne 24. 6. 2020, č. 300413 ze dne 24. 6. 2020, sdělení ze dne 3. 1. 2020, žádost o dotaci doručena dne 30. 10. 2019, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2020,
- účetní doklad č. 40236 ze dne 31. 12. 2020 - dohad k poskytnuté dotaci, příjemce dotace Charita Kopřivnice (celková výše dotace činí Kč 260.000,-) a TJ Mořkov, z.s. (celková výše dotace činí Kč 295.000,-),

darovací smlouvy ze dne 20. 2. 2020 a ze dne 8. 9. 2020

- darovací smlouva č. 52020 ze dne 20. 2. 2020 uzavřená s obdarovaným Asociace rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s., Klub Kamarád Nový Jičín, obec - dárce, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 2.000,-, usnesení rady obce ze dne 12. 2. 2020 bod č. 2.3., účetní doklady č. 300132 ze dne 25. 2. 2020 a č. 610295 ze dne 25. 2. 2020, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2020,
- darovací smlouva č. 322020 ze dne 8. 9. 2020 uzavřená s obdarovaným Kroužek výtvarné tvoření Šárka Rýdlová, obec - dárce, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 2.000,-, usnesení rady

obce ze dne 26. 8. 2020 bod č. 2.3., účetní doklad č. 501368 ze dne 8. 9. 2020, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce,

kupní smlouva ze dne 21. 9. 2020

- kupní smlouva ze dne 21. 9. 2020 uzavřená s prodávajícím (fyzickou osobou) na nákup pozemku p.č. 367/5 v k.ú. Mořkov, 2.357 m², Kč 353,-/ m², celkem Kč 832.021,-,
- návrh na vklad ze dne 22. 9. 2020, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3.12. ze dne 16. 9. 2020, účetní doklady č. 40161 ze dne 22. 9. 2020 (předpis a zařazení) a č. 611200 ze dne 23. 9. 2020 (úhrada), inv. č. 0319453,
- rozpočtové opatření č. VI./2020 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3.2. ze dne 16. 9. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 10. 2020,

kupní smlouva ze dne 25. 6. 2020

- kupní smlouva ze dne 25. 6. 2020 uzavřená s kupujícím, obec - "prodávající", předmětem kupní smlouvy je pozemek parc. č. 1198/83 v k.ú. Mořkov, žádost o odkoupení ze dne 27. 3. 2020 (důvodem je narovnání skutečného stavu s katastrem nemovitostí),
- usnesení rady obce ze dne 1. 4. 2020 bod č. 2.12. - rada obce schválila záměr prodeje, záměr zveřejněn od 28. 5. 2020 do 15. 6. 2020, usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2020 bod č. 3.12.,
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právním účinky k 29. 6. 2020,
- účetní doklad č. 40111 ze dne 25. 6. 2020 - dále viz upozornění, účetní doklady č. 40110 ze dne 17. 6. 2020 a č. 610810 ze dne 19. 6. 2020,

kupní smlouva ze dne 23. 9. 2020

- kupní smlouva ze dne 23. 9. 2020 uzavřená s prodávajícími fyzickými osobami na nákup pozemku p.č. 982/17 v k.ú. Mořkov, o výměře 57 m², celková cena Kč 8.721,-,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3.15 ze dne 16. 9. 2020,
- návrh na vklad ze dne 30. 9. 2020, účetní doklady č. 501420 a č. 501417 oba ze dne 23. 9. 2020 (úhrady) a č. 40162 ze dne 30. 9. 2020 (zařazení), inv. č. 0310454,
- rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. II./2020 - schváleno usnesením rady obce č. 2.11 ze dne 1. 4. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 4. 2020,

smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti ze dne 27. 5. 2020

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo 2020/02833 uzavřená dne 27. 5. 2020 s Českou poštou, s.p. ("povinná"), obec Mořkov - "oprávněná",
- účelem a předmětem smlouvy je zřízení služebnosti na nemovité věci povinné ve prospěch oprávněné - dále viz smlouva,
- rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 2094-171/2019,
- věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou a zaniká ze zákonem stanovených důvodů,
- věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši Kč 10.000,- (k částce bude připočteno DPH v zákonné výši),
- usnesení rady obce ze dne 29. 4. 2020, bod č. 2.4,
- návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 10. 6. 2020,
- účetní doklady č. 40108 ze dne 10. 6. 2020, č. 10266 ze dne 7. 7. 2020, č. 610908 ze dne 13. 7. 2020,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2019 bod č. 3.12. včetně přílohy - schválení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2020,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce č. 120, 125, 1295 a č. 1263 za období 1-10/2020,

- dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2020 uzavřená s neuvolněným členem zastupitelstva obce os.č. 128 na sjednaný pracovní úkol "manipulační dělník sběrného dvora" na období od 2. 1. 2020 do 31. 8. 2020, mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 128 za 1-10/2020, usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2019 bod č. 3.18.,

smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15. 6. 2020

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8016321 ze dne 15. 6. 2020 uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená na základě plné moci firmou ARPEX MORAVA s.r.o. (strana "oprávněná"), obec Mořkov - strana "povinná", týkající se pozemku parc. č. 1198/1 v k. ú. Mořkov,
- předmět smlouvy dále vymezen v článku III. smlouvy,
- věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši Kč 1.210,-,
- usnesení rady obce ze dne 10. 6. 2020 bod č. 2.4.,
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 8. 7. 2020, majetek zatížený věcným břemenem byl účetně oddělen (analytický účet) již v minulosti,
- účetní doklady č. 210029 ze dne 13. 8. 2020 a č. 611137 ze dne 11. 9. 2020,

smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 6. 1. 2020

- smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená dne 6. 1. 2020 s nájemcem Falcons Trans s.r.o., obec - "pronajímatel",
- předmět nájmu vymezen v článku I. smlouvy, platnost a účinnost smlouvy: od 1. 2. 2020, nájem se uzavírá na dobu určitou do 31. 1. 2021,
- usnesení rady obce ze dne 18. 12. 2019 bod č. 2.9., záměr zveřejněn od 30. 8. 2019 do 4. 10. 2019, žádost o nájem ze dne 16. 12. 2019,
- účetní doklady č. 230064 ze dne 1. 7. 2020 a č. 610918 ze dne 16. 7. 2020,

smlouvy o úvěru

- smlouva o kontokorentním úvěru č. 1765767339/20 uzavřená dne 17. 9. 2020 s Českou spořitelnou, a.s., úvěrová částka se sjednává ve výši Kč 1.500.000,-, a to formou umožnění debetního zůstatku Běžného účtu, účel použití úvěru - výlučně za účelem překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru v části běžného rozpočtu schváleného na rok 2020 a 2021, den konečné splatnosti - do 31. 7. 2021, usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 9. 2020 bod č. 3.9.,
- smlouva o úvěru č. 0632946179 uzavřená dne 17. 9. 2020 s Českou spořitelnou, a.s., úvěrová částka se sjednává ve výši Kč 832.021,-, účel použití úvěru - financování koupě nemovitostí, den konečné splatnosti úvěru - 31. 12. 2022, usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 9. 2020 bod č. 3.10.,

zánik zástavního práva

- účetní doklady č. 40261 ze dne 14. 12. 2020 a č. 40262 ze dne 14. 12. 2020,
- potvrzení o zániku zástavního práva - vydal Státní fond životního prostředí ČR dne 11. 11. 2020,
- návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 14. 12. 2020, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 14. 12. 2020,
- interní pokyn č. 02/2021 ze dne 8. 1. 2021 - žádost o úpravu majetku obce z důvodu zániku zástavního práva,

smlouva o dílo ze dne 25. 2. 2021

- smlouva o dílo ze dne 25. 2. 2021 uzavřená s firmou AROWANIE STAV s.r.o., Slezská Ostrava, na akci "Prodloužení vodovodního a kanalizačního řádu na ulici Polní a Nádražní, Odvodnění ulice Polní",

Kč 2.766.033,55 bez DPH, schváleno usnesením rady obce č. 2.1 a 3.1 ze dne 17. 2. 2021, SOD zveřejněná na profilu zadavatele dne 27. 2. 2021,

dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje - ÚZ 98 193

- účetní doklad č. 620050 ze dne 19. 8. 2020 ve výši Kč 62.000,- (přijetí dotace), účetní doklad č. 40145 ze dne 18. 8. 2020,
- předběžné vyúčtování voleb ze dne 5. 11. 2020 (ověřeny účetní doklady č. 10331 ze dne 2. 9. 2020, č. 611118 ze dne 9. 9. 2020, č. 10392 ze dne 3. 10. 2020, č. 611259 ze dne 14. 10. 2020, č. 10348 ze dne 4. 9. 2020 a č. 611146 ze dne 16. 9. 2020, dohody o provedení práce ze dne 18. 9. 2020 - 2 ks),
- účetní doklad č. 40251 ze dne 31. 12. 2020 - zúčtování použité části dotace,
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 3. 2. 2021 (skutečně použito k 31. 12. 2020 - Kč 57.414,19),
- rozpočtové opatření č. 5/2020 (schváleno radou obce dne 26. 8. 2020 a zveřejněno dne 10. 9. 2020),

rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 117D8210A3070

- rozhodnutí o poskytnutí dotace doručeno dne 27. 11. 2020, poskytovatel - Ministerstvo pro místní rozvoj, typ financování - ex post,
- název akce - Obnova místní komunikace ulice nádražní - Mořkov, účast státního rozpočtu ve výši Kč 1.558.268,- (max), realizace akce stanovená poskytovatelem – do 30. 9. 2019, žádost o proplacení dotace ze dne 27. 11. 2020,
- výpis z účtu ČNB ze dne 14. 12. 2020, účetní doklad č. 40223 ze dne 15. 12. 2020 a č. 620080 ze dne 14. 12. 2020 ve výši Kč 1.558.268,-,
- usnesení rady obce ze dne 26. 8. 2020,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventarizace vydaný starostkou obce dne 30. 11. 2020,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 11. 12. 2020,
- inventarizační zpráva ze dne 12. 2. 2021, inventurní soupisy č. 5 (účet č. 069), č. 10 (účet č. 231 a 236), č. 19 (účet č. 419), č. 22 (účet č. 462) a soupis č. 23 (účet č. 472),

zřízená příspěvková organizace - Základní škola a Mateřská škola Mořkov, okres Nový Jičín, příspěvková organizace

- protokol o průběhu a výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č.j. 520/2020 ze dne 30. 4. 2020, pověření ze dne 27. 4. 2020,
- usnesení rady obce ze dne 20. 5. 2020 bod č. 2.8. - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace sestavené k 31. 12. 2019 (protokol o schvalování účetní závěrky),

sociální fond

- směrnice č. 2/2010 - zásady pro tvorbu a užití prostředků sociálního fondu schválená usnesením zastupitelstva obce č. 3.16. ze dne 5. 6. 2012 vč. 2 dodatků,
- rozpočet sociálního fondu na rok 2020 ze dne 16. 1. 2020,
- vyúčtování sociálního fondu k 31. 12. 2020,
- vazba zůstatku účtu 419 - Ostatní fondy a účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31. 12. 2020 (rozdíl zdůvodněn),
- účetní doklad č. 70021 ze dne 19. 5. 2021 (interní pokyn k převodu finančních prostředků z rozpočtu obce do sociálního fondu ze dne 18. 5. 2020) a doklad č. 70056 ze dne 24. 11. 2020 (interní pokyn

k převodu finančních prostředků z rozpočtu obce do sociálního fondu ze dne 24. 11. 2020) - oba tvorba fondu,

rozpočet a závěrečný účet

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2019 bod č. 3.8. - schválení rozpočtu obce na rok 2020, schválený rozpočet obce na rok 2020 zveřejněn dne 8. 1. 2020, návrh rozpočtu na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 2. 12. 2019,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2019 bod č. 3.9. - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2021 - 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2021 - 2022 zveřejněn dne 8. 1. 2020, návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 - 2022 zveřejněn dne 2. 12. 2019,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2019 bod č. 3.8./IV. - zmocnění rady obce k provádění rozpočtových opatření,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2020 bod č. 3.2. - schválení závěrečného účtu obce za rok 2019, schválený závěrečný účet za rok 2019 byl zveřejněn dne 23. 6. 2020,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvahy sestavený k 30. 9. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 30. 9. 2020,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2020,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 12. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2020,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020,
- účetní doklad č. 40053 ze dne 13. 3. 2020 - vyúčtování poskytnuté dotace v roce 2019 příjemci dotace TJ Mořkov, z.s., výše dotace Kč 370.000,-, vyúčtování dotace ze dne 13. 3. 2020,
- účetní doklad č. 40023 ze dne 30. 1. 2020 - vyúčtování poskytnuté dotace v roce 2019 příjemci dotace Charita Kopřivnice, výše dotace Kč 260.000,-, vyúčtování dotace ze dne 30. 1. 2020,
- účetní doklad č. 10485 ze dne 14. 12. 2020 a č. 611507 ze dne 14. 12. 2020 - stavební úpravy a přístavba garáže, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem na rok 2020,
- účetní doklad č. 40090 ze dne 20. 5. 2020 - zařazení majetku do užívání (autobusová čekárna Nové domky), evidenční karta majetku - inv. č. 212146 (datum zařazení - 20. 5. 2020), seznam faktur k dané akci, výpis zápisů 042.0113, objednávka ze dne 2. 3. 2020, předávací protokol ze dne 6. 5. 2020, interní pokyn ze dne 20. 5. 2020 - žádost o zařazení majetku k užívání v celkové výši Kč 84.671,57 (autobusová čekárna Nové Domky),

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2020 bod č. 3.3. - schválení účetní závěrky obce (sestavená k 31. 12. 2019),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 5. 2020 bod č. 3.4.,

ostatní

- přehled poskytnutých neinvestičních dotací za rok 2020 z rozpočtu obce Mořkov,
- seznam darovacích smluv v roce 2020,
- opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 7. 5. 2020,
- opatření k nápravě chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření obce Mořkov ze dne 10. 12. 2020.

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. **zákon č. 350/2020 Sb.**, o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
23. **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),
24. **směrnice Ministerstva vnitra č.j. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**

