



Čj.: MSK 26396/2024
Sp. zn.: KON/12680/2023/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 Raškovice, IČ 00577006 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 1. 6. 2023.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2023 bylo vykonáno dne 5. 10. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	697/03/2023	3626
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	693/03/2023	2569

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 12. 2. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	697/03/2023	3626
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	690/03/2023	2934

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

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 4. 9. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 12. 2. 2024.

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

- Jiří Blahuta, starosta
- Iva Šostá, účetní

Přezkoumání hospodaření územního celku 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 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 "Rekonstrukce komunikací a zpevněných ploch v obci Raškovice 2023",
- akce „Rekonstrukce části veřejného osvětlení v obci Raškovice“,
- akce: „Pořízení doplňkového gastro vybavení Obecníku“,
- akce „Rozšíření vodovodu parc. č. 1447 v k.ú. Raškovice“,
- poskytnutí účelových dotací a finančních darů,
- smlouvy o zřízení věcného břemene.

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



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|--|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 3,66 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 21 318 708,10) | 15,61 % |
| • 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 | 34,49 % |
|--|---------|

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

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

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



C. Jiná upozornění

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

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

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat 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: 12. 2. 2024

Zprávu zpracovali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:**akce "Rekonstrukce komunikací a zpevněných ploch v obci Raškovice 2023"**

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek účinná od 14. 12. 2022,
- výzva k předložení cenové nabídky ze dne 4. 8. 2023, včetně písemností prokazující přímé oslovení 6 firem,
- 4 cenové nabídky,
- zdůvodněné doporučení komise ze dne 16. 8. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 3/2 ze dne 30. 8. 2023 - schválení vítěze veřejné zakázky firmy PORR a.s., Praha, Kč 1.050.136,- bez DPH (Kč 1.270.664,56 vč. DPH),
- oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 31. 8. 2023, včetně písemností prokazující jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- smlouva o dílo ze dne 12. 9. 2023 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou PORR a.s., Praha, Kč 1.050.136,- bez DPH (Kč 1.270.664,56 vč. DPH), schválená usnesením zastupitelstva obce č. 3/2 ze dne 30. 8. 2023 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 9. 2023,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023,
- dodatek č. 1 k SOD uzavřený dne 7. 11. 2023 ve věci více a méněprací s celkovým dopadem na cenu díla - nově Kč 1.430.672,30 vč. DPH, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/4 ze dne 30. 10. 2023 a zveřejněným na profilu zadavatele dne 7. 11. 2023,
- zápis o předání a převzetí díla ze dne 8. 11. 2023,
- účetní doklady č. 210722 ze dne 10. 11. 2023, č. 210723 ze dne 10. 11. 2023 a č. 210724 ze dne 10. 11. 2023 (vše předpisy a zařazení TZ) a č. 111957 ze dne 15. 11. 2023. č. 111958 ze dne 15. 11. 2023 a č. 111960 ze dne 15. 11. 2023 (vše úhrady),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 11. 2023,

akce „Rekonstrukce části veřejného osvětlení v obci Raškovice“

- smlouva o dílo s firmou Lubomír Skotnica, IČ 03022935, ze dne 10. 7. 2023 na akci „Rekonstrukce části veřejného osvětlení v obci Raškovice“ za Kč 733.220,- bez DPH (Kč 887.196,20 včetně DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 7. 2023,
 - rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2023,
 - předávací protokol ze dne 30. 10. 2023 - bez vad a nedodělků,
 - účetní doklady č. 210725 ze dne 8. 11. 2023 (předpis), č. 111959 ze dne 15. 11. 2023 (úhrada) a č. 3102501 ze dne 30. 10. 2023 (zařazení TZ),
 - skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 12. 2023,
- podklady k veřejné zakázce:
- výzva k předložení cenové nabídky ze dne 15. 6. 2023, zaslána e-mailem dne 15. 6. 2023 dodavatelům ReviCompl s.r.o., Nové Dvory – Kamenec, ESK Elektro Ostrava s.r.o. a Lubomír Skotnica,
 - ustanovení hodnotící komise ze dne 26. 6. 2023,
 - prohlášení o mlčenlivosti a nepodjatosti ze dne 26. 6. 2023,
 - zdůvodněné doporučení komise ze dne 26. 6. 2023, tři nabídky,
 - rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 6. 2023,
 - výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, usnesení č. 5/7,
 - oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 29. 6. 2023, zasláno e-mailem dne 29. 6. 2023,
- dotace:
- smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03598/2023/RRC ze dne 9. 8. 2023 na projekt „Rekonstrukce části veřejného osvětlení v obci Raškovice“ ve výši 43,96 %



- celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. však Kč 400.000,-, realizace do 31. 12. 2023, závěrečné vyúčtování do 22. 1. 2024, uznatelné náklady od 1. 1. do 31. 12. 2023, dotace schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, usnesení č. 3/10,
- dotace navedena do výkazu Fin 2-12 M na základě rozpočtového opatření č. 8/2023, schváleného starostou obce dne 16. 8. 2023 – navýšení položky 4222 o Kč 320.000,- (rozpočtové opatření zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14. 9. 2023),
 - avízo o převodu finančních prostředků ze dne 25. 8. 2023,
 - účetní doklad č. 111539 ze dne 29. 8. 2023 – příjem finančních prostředků,
 - závěrečné vyúčtování projektu ze dne 13. 12. 2023 poskytnuto Kč 400.000,- a použito Kč 390.011,44, účetní doklady 3102460 ze dne 30. 10. 2023 (dohad na účet č. 403) a č. 310333 ze dne 13. 12. 2023 (vyúčtování),
další náklady na realizaci akce:
 - žádost o dotaci – účetní doklady č. 210078 ze dne 27. 3. 2023 – předpis závazku, č. 110731 ze dne 30. 3. 2023 – platba, smlouva s firmou Hana Kučerová, IČ 73639168, ze dne 17. 2. 2023 na zpracování žádosti o dotace za Kč 15.000,-, fakturace souhlasí na smlouvu,
 - zpracování výběrového řízení – účetní doklady č. 210424 ze dne 10. 7. 2023 – předpis závazku, č. 111326 ze dne 14. 7. 2023 – platba, smlouva s firmou Hana Kučerová, IČ 73639168, ze dne 13. 6. 2023 na zpracování výběrového řízení za Kč 15.000,-, fakturace souhlasí na smlouvu,

akce: „Pořízení doplňkového gastro vybavení Obecníku“

- kupní smlouva se společností UNIS COOL, s.r.o., IČ 25823817, ze dne 10. 7. 2023 na pořízení doplňkového gastro zařízení za Kč 83.027,- bez DPH (Kč 100.462,67 včetně DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 7. 2023,
- účetní doklady č. 210501 ze dne 10. 8. 2023 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 111468 ze dne 11. 8. 2023 – platba, fakturace souhlasí na kupní smlouvu,
- stůl s policemi – inv. č. 501991, lednice chladící prosklená – inv. č. 501992, skříň chladící – inv. č. 501993, skříň mrazící – inv. č. 501994 a deska žulová šedá – inv. č. 501995,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 8. 2023,
předložené podklady k veřejné zakázce:
- výzva k předložení cenové nabídky ze dne 15. 6. 2023, zaslána e-mailem dne 15. 6. 2023 dodavatelům Gastrobitr s.r.o. Hlučín, Ladislav Vojkovský Nošovice, MONTYCON gastro, s.r.o. Ostrava - Zábřeh, UNIS COOL, s.r.o., Staré Město a KES, s.ro., Frýdek-Místek,
- ustanovení hodnotící komise ze dne 26. 6. 2023,
- prohlášení o mlčenlivosti a nepodjatosti ze dne 26. 6. 2023,
- zdůvodněné doporučení komise ze dne 26. 6. 2023,
- jedna nabídka od společností UNIS COOL, s.r.o. Staré Město,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 6. 2023,
- výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, usnesení č. 5/8,
- oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 29. 6. 2023, zasláno e-mailem dne 29. 6. 2023,

akce „Rozšíření vodovodu parc. č. 1447 v k.ú. Raškovice“

- smlouva o dílo se společností MSGas s.r.o., IČ 25874900, ze dne 14. 9. 2023 na akci „Rozšíření vodovodu parc. č. 1447 v k.ú. Raškovice“ na Kč 759.630,- bez DPH (Kč 919.152,30 včetně DPH), realizace do 30. 11. 2023, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 9. 2023,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2023,



- dohoda o narovnání ze dne 3. 12. 2023 ve věci více a méněprací s celkovým dopadem na cenu díla nově - Kč 750.908,80 bez DPH, schválená usnesením zastupitelstva obce č. 3/11 ze dne 29. 11. 2023 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 4. 12. 2023,
- předávací protokol č. 20230221 ze dne 16. 11. 2023 - bez závad,
- účetní doklady č. 210715 ze dne 1. 11. 2023 a č. 210776 ze dne 30. 11. 2023 (oba předpisy) a č. 111947 ze dne 14. 11. 2023 a č. 112120 ze dne 14. 12. 2023 (oba úhrady),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 12. 2023,
podklady k veřejné zakázce:
- výzva k předložení cenové nabídky ze dne 4. 8. 2023, zaslána e-mailem dne 4. 8. 2023 dodavatelům Synergy s.r.o. Pražmo, MGas s.r.o. Sviadnov a Beskydská vodárenská s.r.o., Ostrava,
- ustanovení hodnotící komise ze dne 16. 8. 2023,
- prohlášení o mlčenlivosti a nepodjatosti ze dne 16. 8. 2023,
- zdůvodněné doporučení komise ze dne 16. 8. 2023, tři nabídky,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 31. 8. 2023,
- výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2023, usnesení č. 3/3,
- oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 31. 8. 2023, zasláno e-mailem dne 31. 8. 2023,
další náklady na realizaci akce:
- zpracování výběrového řízení – smlouva s firmou Hana Kučerová, IČ 73639168, ze dne 1. 8. 2023 na zpracování výběrového řízení za Kč 15.000,-,
- účetní doklady č. 210570 ze dne 1. 9. 2023 (předpis) a č. 111611 ze dne 11. 9. 2023 (úhrada),

poskytnutí účelových dotací a finančních darů

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13. 3. 2023 uzavřena s příjemcem VK Raškovice z.s., IČ 26578484, účel specifikován v čl. I smlouvy, ve výši Kč 600.000,-, vyúčtování dotace do 15. 12. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3/2 ze dne 27. 2. 2023, žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 11. 2022 včetně úplného výpisu z evidence skutečných majitelů ze dne 28. 11. 2022, smlouva zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 3. 4. 2023, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2023, účetní doklad č. 110693 ze dne 27. 3. 2023 (poskytnutí dotace), vyúčtování účelové dotace příjemcem VK Raškovice z.s. doručeno dne 13. 12. 2023, účetní doklad č. 310280 ze dne 13. 12. 2023 - vyúčtování dotace (Kč 600.000,-),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15. 3. 2023 uzavřena s příjemcem Tělovýchovná jednota Pražmo-Raškovice z.s., IČ 45239690, účel specifikován v čl. I smlouvy, ve výši Kč 600.000,-, vyúčtování dotace do 15. 12. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3/2 ze dne 27. 2. 2023, žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 11. 2022 včetně úplného výpisu z evidence skutečných majitelů ze dne 15. 11. 2022, smlouva zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 3. 4. 2023, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2023, účetní doklad č. 110694 ze dne 27. 3. 2023 (poskytnutí dotace), vyúčtování dotace příjemcem Tělovýchovná jednota Pražmo-Raškovice z.s. ze dne 15. 12. 2023, účetní doklad č. 310284 ze dne 15. 12. 2023 - vyúčtování dotace (Kč 600.000,-),
- darovací smlouva ze dne 9. 3. 2022 uzavřená s obdarovaným Římskokatolická farnost Skalice u Frýdku-Místku, IČ 60043253, předmět smlouvy poskytnutí finančního daru ve výši Kč 150.000,-, účel specifikován v čl. I smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce 3/4 ze dne 28. 2. 2022, žádost o dar ze dne 15. 12. 2022, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023, účetní doklady č. 310089 ze dne 30. 4. 2023 (předpis) a č. 110901 ze dne 24. 4. 2023 (úhrada),

smlouvy o zřízení věcného břemene



- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8020093/01 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemek p.č. 864/5 v k.ú. Raškovice na podzemní kabelové vedení NN 0,4kV ze dne 1. 3. 2023, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023, usnesení č. 3/18, účetní doklady č. 220044 ze dne 14. 3. 2023 – předpis pohledávky, č. 310092 ze dne 1. 8. 2023 – změna analytiky u pozemku, č. 110847 ze dne 14. 4. 2023 - platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8011883/02 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemky p.č. 992 a 994/2 v k.ú. Raškovice na nadzemní vedení VN ze dne 6. 4. 2023, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 4. 2023, usnesení č. 3/4, účetní doklady č. 220072 ze dne 17. 4. 2023 – předpis pohledávky, č. 310092 ze dne 1. 8. 2023 – změna analytiky u pozemků, č. 111060 ze dne 19. 5. 2023 - platba,

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- pravidla rozpočtového provizoria obce Raškovice schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, usnesení č. 3/5 a zveřejněna na internetových stránkách obce 23. 12. 2022,
- návrh rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 2. do 1. 3. 2023,
- rozpočet obce na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023, usnesení 3/4 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 2. 2023,
- střednědobý výhled rozpočtu obce Raškovice na léta 2022 – 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, usnesení č. 31, bod 3/3 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obec, sekci rozpočet dne 3. 3. 2022,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 6. 2023 dosud,
- závěrečný účet obce za rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24. 7. 2023,

zřízená příspěvková organizace

Základní škola a Mateřská škola Raškovice, příspěvková organizace:

- sdělení o hospodaření školy v rámci rozpočtového provizoria ze dne 3. 1. 2023,
- zastupitelstvo obce dne 27. 2. 2023, usnesením č. 3/6 schválilo rozpočet a střednědobý výhled školy,
- sdělení o schválení rozpočtu ze dne 28. 2. 2023,
- dokument zveřejněn na internetových stránkách školy,
- sdělení o schválení příspěvku na provoz na rok 2023 ze dne 17. 3. 2023,
- účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, usnesení č. 3/7,
- žádost o přerozdělení zisku ze dne 14. 6. 2023,
- schválení přerozdělení zisku a výše částky určené do fondu rezerv zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, usnesení č. 3/8,
- informace o schválení účetní závěrky zaslána dne 3. 7. 2023,
- informace o rozdělení hospodářského výsledku do fondu předáno osobně dne 4. 7. 2023,
- protokol č. NVK/2023/Raš o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2022 u Základní školy a mateřské školy Raškovice, příspěvkové organizace ze dne 28. 7. 2023, kontrola provedena dne 26. 7. 2023, kontrolované období rok 2022, pověření k provedení kontroly ze dne 28. 6. 2023, oznámení o provedení kontroly ze dne 28. 6. 2023,

účetní a finanční výkazy

- výkaz Fin 2-12 M k 31. 8. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2023,



- rozvaha k 31. 8. 2023,
- rozvaha k 31. 12. 2023,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2023,

pořízení majetku obce

- lešení pro čištění oken – inv. č. 200261, účetní doklady č. 210251 ze dne 28. 4. 2023 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 110956 ze dne 3. 5. 2023 – platba, objednávka č. 23040119 ze dne 26. 4. 2023, pořízení lešení schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 4. 2023, usnesení č. 3/5,
- vybavení kanceláře – inv. č. 501974 - 501980, účetní doklady č. 210066 ze dne 13. 2. 2023 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 110260 ze dne 14. 2. 2023 – platba,
- osobní automobil Škoda Fabia 1,6 kombi – inv. č. 200262, účetní doklad č. 310194 ze dne 25. 8. 2023 – zařazení do majetku, smlouva o bezúplatném převodu majetku s ČR – Střední odbornou školou požární ochrany a Vyšší odbornou školou požární ochrany ze dne 16. 8. 2023 na nabytí osobního automobilu ŠKODA FABIA 1,6 kombi v hodnotě Kč 389.384,-, protokol o fyzickém předání a převzetí ze dne 25. 8. 2023,
- osobní automobil Renault Kango – inv. č. 200264, účetní doklad č. 154068 ze dne 22. 11. 2023 – předpis a zařazení do majetku, č. 111970 ze dne 22. 11. 2023 - platba, kupní smlouva uzavřená s prodávajícím fyzickou osobou dne 22. 11. 2023, sjednaná kupní cena Kč 165.000,- včetně DPH, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 11/2023 schváleným starostou obce dne 1. 11. 2023 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 29. 11. 2023,

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 247, 512, 400, 347, 346, 245 a 392 za období 01-08/2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 3/10 ze dne 14. 12. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2023,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 247, 512, 400, 347, 346, 245 a 392 za období 09-12/2023 mimořádné odměny:
- pozvánka na zasedání zastupitelstva obce na 29. 11. 2023 včetně programu jednání (samostatný bod 3 - Výše mimořádných odměn členů zastupitelstva obce za rok 2023) zveřejněna na úřední desce obce od 21. 11. 2023 do 30. 11. 2023 (ev.č. 96/2023),
- usnesení zastupitelstva obce č. 9 bod 4/1 ze dne 29. 11. 2023 schválení mimořádné odměny ve výši dvojnásobku měsíční odměny všem členům zastupitelstva obce včetně zdůvodnění, mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za 11/2023,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur za rok 2023 vydaný starostou obce dne 23. 11. 2023,
- seznam inventarizačních identifikátorů,
- složení inventarizačních komisí včetně podpisových vzorů a seznámení se s inventarizací ze dne 30. 11. 2023,
- termín pro zpracování inventarizační zprávy za rok 2023 je do 15. 2. 2024,
- inventurní soupisy majetku a závazků č. 1 (účty 018, 078), č. 2 (účty 019, 079), č. 7 (účet 032), č. 9 (účet 069), č. 10 (účet 231), č. 11 (účet 245), č. 12 (účet 261), č. 13 (účty 311, 194), č. 17 (účet 324), č. 20 (účet 346), č. 34 (účet 419) a č. 36 (účet 451) k 31. 12. 2023,

sociální fond

- směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu účinná od 1. 1. 2020,
- zásady pro tvorbu a použití sociálního fondu zaměstnanců obce Raškovice schválené usnesením zastupitelstva obce č. 31 (bod 3/4) ze dne 28. 2. 2022,



- rozpočet sociálního fondu pro rok 2023 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4 ze dne 27. 2. 2023,
- účetní doklady č. 310216 ze dne 30. 9. 2023 a č. 310302 ze dne 31. 12. 2023 (tvorba), č. 110060 ze dne 11. 1. 2023 a č. 111927 ze dne 10. 11. 2023 (čerpání),

dokontrolování z PH minulých let:

akce "Komunikace pro pěší"

- částečné plnění zveřejněno na profilu zadavatele dne 5. 1. 2023,
- dohoda o narovnání ze dne 12. 3. 2023 ke smlouvě o dílo – navýšení ceny na Kč 1.132.000,- bez DPH (Kč 1.369.720,-), dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023, usnesení č. 3/15 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 20. 3. 2023,
- účetní doklady č. 21001 ze dne 5. 1. 2023 a č. 210480 ze dne 24. 7. 2023 – předpis závazku, č. 110102 ze dne 18. 1. 2023 a č. 110425 ze dne 31. 7. 2023 – platba, č. 210857 ze dne 21. 12. 2023 (předpis) a č. 112217 ze dne 28. 12. 2023 (úhrada),
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2023,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 1. 2024,

usnesení, zápisy, apod.

- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, usnesení č. 3/6.

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.**

