



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Hartmanice

IČ: 00276634

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 25.05.2023 do 25.05.2023 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 4.1.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.05.2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Bouše - starosta obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 25.5.2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (závažnost: překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Výdaje k volbám do Zastupitelstva obce nebyly kryty rozpočtem.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vyplatila neuvolněným členům zastupitelstva odměnu v rozporu se zákonem - odměny byly poskytnuty i v mezidobí mezi volbami a ustavujícím zasedáním zastupitelstva.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 4 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nedodržela stanovený postup účtování daně z příjmu právnických osob.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec při provedení inventury za rok 2022 nezjistila skutečné stavy majetku a závazků k rozvahovému dni.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ÚSC nedodržel postupy účtování v rámci poskytnuté dotace z PK a účtování přijatých faktur.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (překročení působnosti)

➤

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
- Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek nedodržel zásady účtování.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 6,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Hartmanice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hartmanice dne

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
 - neuskutečnil veřejné zakázky / neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce Hartmanice p. Jaroslavem Boušem dne 25.5.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hartmanice o počtu 12 stran obdržel starosta obce p. Jaroslav Bouše prostřednictvím datové schránky.

Jaroslav Bouše

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14.11.2021 do 22.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.12.2022. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.12.2021 v příjmové části ve výši 6 007 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 7 144 500,- Kč a financování ve výši 1 348 000,- Kč na položce 8115 a ve výši -211 000,- Kč na položce 8124. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2021. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Hartmanice byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.12.2021 ve výši 110 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 28.12.2021. Navýšení příspěvku na provoz bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.11.2022 ve výši 23 100,- Kč. Příspěvek na provoz pro rok 2022 tedy činí 133 100,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 29.12.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.11.2021 do 22.12.2021, sestaven na roky 2023 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 16.5.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.6.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné formě od návrhu dne 16.5.2022 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-2411591/0710 ze dne 31.12.2022. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283414389/0800 ze dne 31.12.2022. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.

	Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 633354159/0800 ze dne 31.12.2022. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu ze dne 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451.
Evidence majetku	Pro rok 2022 veden programem Helios Fenix.
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedená v roce 2022 ručně dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem 905 ze dne 30.6.2022 na účet 315/606.
Faktura	Faktura č. 50 ze dne 29.3.2022 za zemní práce Kompostárna na částku 120 546,- Kč se splatností dne 6.4.2022. Faktura byla zaplacená dne 30.3.2022. Faktura č. 71 ze dne 14.4.2022 za míchadlo do ČOV na částku 88 807,95 Kč se splatností dne 28.4.2022. Faktura byla zaplacená dne 19.4.2022, úhrada byla zaúčtována zápisem 321/231 par. 2321 pol. 5137. Nebylo možno dohledat předpis faktury a zařazení do majetku. Faktura č. 72 ze dne 11.4.2022 za pasport budovy č.p. 91 na částku 42 350,- Kč se splatností dne 25.4.2022. Faktura byla zaplacená dne 19.4.2022, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 3392 pol. 5169. Faktura č. 112 ze dne 10.6.2022 za práce v lese na částku 303 309,73 Kč se splatností dne 24.6.2022. Faktura byla zaplacená dne 16.6.2022, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 1032 pol. 5169. U přijatých faktur nebylo možno dohledat předpisy, u některých nebylo možné dohledat zaúčtování úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 22.11.2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 22.11.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2023 s popsáním skutečným stavem, kdy účetnictví vedla externí účetní, která nekomunikovala s obcí, nepostupovala dle účetních standardů a většinu konečných stavů účtů nebylo možné doložit skutečným stavem.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2022 ručně v číselné řadě 1 - 257.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur vedená v roce 2022 v interním programu obce v číselné řadě 2022001 - 2022289. Jedná se o faktury za vodné a stočné.
Mzdová agenda	Mzdová agenda vedená v roce 2022 v účetním programu POHODA, předloženy mzdové listy zastupitelů.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.10.2018 s platností od 1.11.2018, v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., v platném znění. Pro rok 2022 beze změny. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne s platností od 17.10.2022 s účinností ode dne usnesení, v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., v platném znění. Odměna uvolněnému starostovi byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 – 12/2022. Výše odměn v mezidobí mezi volbami a ustavujícím zasedáním zastupitelstva byl vyplacena v nesprávné výši. Počet členů zastupitelstva: 7

	Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 284 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 277
Pokladní doklad	Pokladní doklady za listopad a prosinec.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2022 v interním programu obce, příjmy v číselné řadě P1 - P161 a výdaje v číselné řadě V1 - V266. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31.12.2022 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavená ke dni 31.12.2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2022. Hospodářský výsledek ve výši 1 980 395,44 Kč byl převeden na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 31.12.2022. Předložena i příloha rozvahy k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 31.12.2022.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 20.10.2022 - návrh a implementace evidence přijatých faktur, přehled pro účtování vodného a stočného. DPP ze dne 1.3.2022 - dozor stavebníka na akci Vodovod Hartmanice, napojení vrtu HA-4. DPP ze dne 1.4.2022 - stavební práce. DPP ze dne 3.1.2022 - administrativní pracovník. DPP ze dne 1.9.2022 - distribuce volebních lístků pro komunální volby 2022.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2022 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Hartmanice č. 1/2022 ze dne 7.3.2022 uzavřená s příjemcem dotace Domovem Bystré, o.p.s. na poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 10 000,- Kč na úhradu provozních nákladů organizace. Vyúčtování poskytnuté dotace předložit nejpozději do 31.1.2023. Vyúčtováno dne 25.12.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.2.2022. Účtováno dokladem č. 12 ze dne 8.3.2022 na účet 321/ § 4351 pol. 5221 ve výši 10 000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17.8.2022 uzavřená s příjemcem Mikroregionem Poličsko na poskytnutí investiční dotace ve výši 6 781,- Kč na rozšíření velkoprostorového stanu o kompletní stan s čely 10x10 m pro potřeby členských obcí Mikroregionu Poličsko. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 9.6.2022 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.8.2022. Účtováno dokladem č. 38 ze dne 18.8.2022 na účet 346/ § 3636 pol. 6349 ve výši 6 781,- Kč. Dle smlouvy nebylo požadováno

	vyúčtování dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Obchod Hartmanice - provozní náklady" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/22628 ze dne 11.7.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 35 000,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2022 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.6.2022.</p> <p>Investiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Výměna oken v budově obecního úřadu Hartmanice" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/22365 ze dne 11.7.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2022, maximálně však ve výši 100 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022, vyúčtováno dne 5.10.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.6.2022. K vyúčtování předložena zálohová faktura č. 470001422 ze dne 15.2.2022 ve výši 505 000,- Kč - datum splatnosti dne 25.2.2022 - účtování předpisu faktury nebylo doloženo - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 23.2.2022 na účet 314/ § 6171 pol. 5171 ve výši 505 000,- Kč. Faktura č. 400013222 ze dne 2.8.2022 ve výši 49 934,- Kč - datum splatnosti dne 12.8.2022 - účtování předpisu faktury nebylo doloženo - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 8.8.2022 na účet 321/ § 3111 pol. 5169 ve výši 49 934,- Kč.</p> <p>Investiční dotace z PK na "Územní plán Hartmanice - upravený návrh" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu "Podpora pořízení územních plánů" evidenční číslo OR/22/23699 ze dne 29.7.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 25 400,- Kč, tj. ve výši maximálně 70% ze skutečných nákladů podporované etapy územního plánu a poskytovatel ji uhradí na účet příjemce do 30 dnů po předložení dokumentace podporované etapy, závěrečného vyúčtování projektu a jeho odsouhlasení poskytovatelem - do 30.11.2022. Vyúčtováno dne 28.11.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.4.2022. K vyúčtování předložena faktura č. 217 ze dne 31.10.2022 ve výši 36 300,- Kč - datum splatnosti dne 16.11.2022 - účtování předpisu faktury nebylo doloženo - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 14.11.2022 na účet 321/ § 3635 pol. 6119 ve výši 36 300,- Kč. Nebyly dodrženy postupy účtování.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-37 – oprava č. 2 ze dne 30.8.2022 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Dle předložených dokladů</p>

	čerpáno ve výši 13 441,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 15.2.2023, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 18 559,- Kč byla odeslána bankovním výpisem ČS dne 15.2.2023. Dle výkazu FIN 2-12 M nebyly výdaje na volby do Zastupitelstva obce upraveny rozpočtovým opatřením.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10.11.2022 bylo přiznáno 9 400,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů nebylo čerpáno. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 15.2.2023, vratka nevyčerpaných prostředků v plné výši 9 400,- Kč byla odeslána bankovním výpisem ČS dne 15.2.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2020 pracovní cesty a cestovní náhrady. Směrnice č. 2/2020 evidence majetku. Směrnice č. 3/2020 vedení pokladny a cenin, výběry z bankovního účtu. Směrnice č. 4/2020 systém zpracování účetnictví. Směrnice č. 5/2020 k podrozvahovým účtům. Směrnice č. 6/2020 časové rozlišování nákladů a výnosů, dohadné položky. Směrnice č. 7/2020 k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Směrnice č. 8/2020 pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice č. 11/2020 k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice č. 12/2020 pro schvalování účetní závěrky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 22.12.2021 - schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2022, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace na roky 2023-2024, ze dne 16.2.2022 - schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, schválení koupě pozemku, ze dne 9.3.2022, ze dne 27.4.2022 - schválení přijetí dotace PK, ze dne 1.6.2022 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2021, schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2021, schválení přijetí dotace POV, ze dne 17.8.2022 - schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, schválení bezúplatného převodu pozemků, schválení přijetí dotace PK, ze dne 21.9.2022, ze dne 17.10.2022 - ustavující zasedání zastupitelstva obce, ze dne 31.10.2022, ze dne 22.11.2022, ze dne 13.12.2022 - schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace na roky 2024-2025, schválení směnné smlouvy, schválení rozpočtového opatření č. 1.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2021. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 230 850,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 901 ze dne 31.3.2022. Kontrolou zůstatků na účtech 591 a 595 bylo zjištěno nedodržení stanoveného postupu účtování.
Finanční výbor	Schůzka finančního výboru ze dne 30.3.2022 - kontrola pokladny.

	<p>Schůzka finančního výboru ze dne 1.6.2022 - závěrečný účet a účetní závěrka.</p> <p>Schůzka finančního výboru ze dne 21.9.2022 - kontrola vedení pokladny.</p> <p>Schůzka finančního výboru ze dne 22.11.2022 - návrh rozpočtu na rok 2023.</p>
Kontrolní výbor	<p>Kontrola usnesení zastupitelstva ze zasedání OZ ze dne 16.2.2022.</p> <p>Kontrola usnesení zastupitelstva ze zasedání OZ ze dne 1.6.2022 - schválení účetní závěrky, prodloužení smlouvy na pojištění majetku.</p> <p>Kontrola usnesení zastupitelstva ze zasedání OZ ze dne 21.9.2022 - záměr dispozice s majetkem, oprava komunikace k Penzionu.</p> <p>Kontrola usnesení zastupitelstva ze zasedání OZ ze dne 13.12.2022 - cena vodného, rozpočet na rok 2023.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 3/2020 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.</p> <p>OZV č. 2/2022 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2021. Zveřejněna na úřední desce od 1.12.2021.</p> <p>ÚSC upozorněn na nutnost opravy OZV - v řešení.</p>
Rozpočet příspěvkové organizace	<p>Návrh rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Hartmanice na rok 2022 byl zveřejněn zřizovatelem dne 26.10.2021, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.12.2021. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem v nezměněné podobě od návrhu dne 26.10.2021.</p>
Schválení účetní závěrky obce	<p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.6.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.</p>
Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace	<p>Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2021 Mateřské školy Hartmanice byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.6.2022. Hospodářský výsledek MŠ ve výši 21 020,46 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvahy a příloha rozvahy k 31.12.2022.</p> <p>Předložen protokol o schválení účetní závěrky MŠ za rok 2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Hartmanice byl zveřejněn zřizovatelem dne 26.10.2021, sestaven na roky 2023 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn zřizovatelem v nezměněné podobě od návrhu dne 26.10.2021.</p>