



Čj.: MSK 56087/2024
Sp. zn.: KON/9448/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrádek, IČ 00535958 za rok 2023

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 25. 4. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	694/03/2023	2865
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	697/03/2023	3626

Dílí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2023 bylo vykonáno dne 7. 11. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 24. 4. 2024.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hrádek.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 12. 10. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 24. 4. 2024.

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

- Robert Borski, starosta
- Žofie Dordová, 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 "Školní tělocvična Hrádek - DPS",
- darovací smlouvy ze dne 28. 6. 2023, ze dne 27. 3. 2023, ze dne 12. 6. 2023, ze dne 28. 12. 2023 a ze dne 27. 9. 2023 – finanční dar,
- evidence a pořízení majetku,
- darovací smlouva ze dne 28. 6. 2023,
- smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 13. 4. 2023 a ze dne 26. 7. 2023,
- nájemní smlouva ze dne 7. 9. 2023,
- odměňování členů zastupitelstva obce,
- smlouva o dílo ze dne 24. 5. 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.

- 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 1 455 821,00) | 1,57 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1 135 500,00) | 9,85 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,15 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 2,59 % |
|--|--------|

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 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.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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

Datum vyhotovení: 24. 4. 2024

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

Vybraný kontrolní vzorek:**akce "Školní tělocvična Hrádek - DPS"**

- vnitřní směrnice č. 2/2016 - zásady pro zadávání veřejných zakázek obce Hrádek, účinná od 21. 10. 2016,
- výzva k podání nabídky ze dne 28. 4. 2023, včetně písemností prokazující přímé oslovení 5 firem, zveřejněná na úřední desce obecního úřadu od 23. 5. 2022 do 5. 6. 2022,
- 2 cenové nabídky,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 11. 5. 2023,
- protokol o hodnocení a posouzení nabídek (1. jednání komise) ze dne 11. 5. 2023,
- usnesení rady obce č. 2023/12/10 a č. 2023/12/11 obě ze dne 15. 5. 2023 - schválení pořadí uchazečů veřejné zakázky a SOD s vítězem veřejné zakázky firmou Architektonická kancelář Jiří Kolomazník s.r.o., Brno, Kč 1.519.000,- bez DPH,
- rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 15. 5. 2023, včetně písemností prokazujících jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- smlouva o dílo ze dne 29. 5. 2023 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou Architektonická kancelář Jiří Kolomazník s.r.o., Brno, Kč 1.519.000,- bez DPH a zveřejněná na profilu zadavatele dne 29. 5. 2023,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2023 a střednědobým výhledem rozpočtu na léta 2024 - 2027,
- účetní doklady č. 230717 ze dne 23. 10. 2023 a č. 230860 ze dne 18. 12. 2023 (oba předpisy) a č. 3552 ze dne 21. 11. 2023 a č. 3705 ze dne 27. 12. 2023 (oba úhrady),

darovací smlouvy ze dne 28. 6. 2023, ze dne 27. 3. 2023, ze dne 12. 6. 2023, ze dne 28. 12. 2023 a ze dne 27. 9. 2023 – finanční dar**darovací smlouva na finanční dar ze dne 28. 6. 2023**

- darovací smlouva na finanční dar ze dne 28. 6. 2023 uzavřená s obdarovaným MS PZKO Hrádek, obec Hrádek - "dárce"
- darovací smlouvou dárce daruje obdarovanému finanční částku ve výši Kč 55.000,-,
- usnesení zastupitelstva obce č. 67/5/23 ze dne 14. 6. 2023,
- účetní doklady č. 237042 ze dne 28. 6. 2023 a č. 2883 ze dne 28. 6. 2023,
- rozpočtové opatření č. 11/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023 a zveřejněno dne 27. 6. 2023,

darovací smlouva na finanční dar ze dne 27. 3. 2023

- darovací smlouva na finanční dar za dne 27. 3. 2023 uzavřená s obdarovaným SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Hrádek, pobočný spolek, obec Hrádek - "dárce",
- darovací smlouvou dárce daruje obdarovanému finanční částku ve výši Kč 75.000,-,
- usnesení zastupitelstva obce č. 47/4/23 ze dne 15. 3. 2023,
- účetní doklady č. 237017 ze dne 27. 3. 2023 a č. 2440 ze dne 28. 3. 2023,
- rozpočtové opatření č. 5/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2023 a zveřejněno dne 20. 3. 2023,

smlouva č. 06/2023 o poskytnutí finančního daru ze dne 12. 6. 2023

- smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10.000,- uzavřená s příjemcem Centrum sociální pomoci Třinec, příspěvková organizace, obec Hrádek - "poskytovatel",
- usnesení rady obce č. 2023/13/4 ze dne 31. 5. 2023,



- účetní doklady č. 237036 ze dne 12. 6. 2023 a č. 2811 ze dne 13. 6. 2023, výpis z účtu ČS, a.s. ze dne 13. 6. 2023,
- rozpočtové opatření č. 10/2023 schváleno radou obce dne 31. 5. 2023 a zveřejněno dne 5. 6. 2023,

darovací smlouva na finanční dar ze dne 28. 12. 2023

- darovací smlouva na finanční dar ze dne 28. 12. 2023 uzavřená s obdarovaným Macierz Szkolna w Gródku, pobočný spolek, Hrádek, - obec Hrádek "dárce",
- darovací smlouvou dárce daruje obdarovanému finanční částku ve výši Kč 15.000,-,
- usnesení rady obce č. 2023/23/10 ze dne 28. 12. 2023,
- účetní doklady č. 237070 ze dne 28. 12. 2023 a č. 3718 ze dne 28. 12. 2023,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023,

darovací smlouva na finanční dar ze dne 27. 9. 2023

- darovací smlouva na finanční dar ze dne 27. 9. 2023 uzavřená s obdarovaným Hokejový klub, z.s., Hrádek, - obec Hrádek "dárce",
- darovací smlouvou dárce daruje obdarovanému finanční částku ve výši Kč 50.000,-,
- usnesení zastupitelstva obce č. 78/6/23 ze dne 13. 9. 2023,
- účetní doklady č. 237058 ze dne 27. 9. 2023 a č. 3295 ze dne 27. 9. 2023,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023,

evidence a pořízení majetku

- účetní doklad č. 822 ze dne 30. 4. 2023 - zařazení na majetkový účet 021 (rozšíření VO - montáž ocelových stožárů), účetní doklad č. 230287 ze dne 11. 5. 2023 a č. 116 ze dne 16. 5. 2023, evidenční karta majetku - inv. č. 1060, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2023,
- účetní doklad č. 840 ze dne 6. 9. 2023 - zařazení na majetkový účet 021, kolaudační souhlas vydaný Obecním úřadem Návsí, stavební úřad, o povoleném účelu užívání stavby "Ordinace lékařů v obci Hrádek" nabyt účinnosti dne 6. 9. 2023, protokol o zařazení majetku do užívání ze dne 6. 9. 2023, evidenční karta majetku - inv. č. 993,
- účetní doklad č. 805 ze dne 21. 2. 2023 - zařazení na majetkový účet 028 (pila motorová 543 XP), účetní doklad č. 230100 ze dne 21. 2. 2023 a č. 2271 ze dne 21. 2. 2023, evidenční karta majetku - inv. č. 906, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2023,
- účetní doklad č. 809 ze dne 3. 3. 2023 - zařazení na majetkový účet 028 (ratanová sedací souprava, ratanový paraván), účetní doklad č. 230120 ze dne 6. 3. 2023, evidenční karty majetku - inv. č. 913, 912,
- účetní doklad č. 844 ze dne 24. 11. 2023 - zařazení na majetkový účet 028 (odvlhčovač vzduchu MASTER), účetní doklad č. 3569 ze dne 27. 11. 2023 (úhrada), inv. č. 500984, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2023,
- účetní doklad č. 853 ze dne 22. 12. 2023 - zařazení na majetkový účet 021 (kontejnerové stání), účetní doklady č. 230725 ze dne 30. 10. 2023 (předpis) a č. 3474 ze dne 3. 11. 2023 (úhrada), účetní doklad č. 230876 ze dne 28. 12. 2023 (předpis) a č. 110003 ze dne 2. 1. 2024 (úhrada), rozpočtové opatření č. 15/2023 (schváleno radou obce dne 23. 8. 2023 a zveřejněno dne 1. 9. 2023), evidenční karta majetku inv.č. 1068,
- účetní doklad 839 ze dne 4. 10. 2023 - zařazení na majetkový účet 021 (akce "chodník kolem tratě - II. etapa), doložen seznam faktur k dané akci, evidenční karta majetku - inv. č. 1066, kolaudační souhlas č. 4/2023 doručen dne 4. 10. 2023 na akci "Chodník kolem tratě, Hrádek" vydaný Městským úřadem Jablunkov, Odbor územního plánování a stavebního řádu, předávací protokol ze dne 4. 10. 2023,

darovací smlouva ze dne 28. 6. 2023

- darovací smlouva ze dne 28. 6. 2023 uzavřená s dárce fyzickou osobou na přijetí daru pozemků p. č. 957 a p.č. 959/2 oba v k.ú. Hrádek,
- ocenění předmětných pozemků č. 33/2023 ze dne 30. 5. 2023 provedené Ing. Pavlem Kozielkem - ocenění nemovitostí,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 68/5/23 ze dne 14. 6. 2023,
- účetní doklad č. 837 ze dne 4. 10. 2023 (zařazení),

smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 13. 4. 2023 a ze dne 26. 7. 2023smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 13. 4. 2023

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo IP-12-8029728/01 uzavřená dne 13. 4. 2023 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (strana "oprávněná") týkající se pozemku parc. č. 2006/4 v k.ú. Hrádek, obec Hrádek - strana "povinná",
- předmět smlouvy specifikován v článku III. smlouvy,
- věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou a za jednorázovou náhradu ve výši Kč 2.000,- (bude připočítána daň z přidané hodnoty),
- usnesení rady obce č. 2023/10/16 ze dne 12. 4. 2023,
- účetní doklady č. 235032 ze dne 25. 4. 2023 (předpis) a č. 2736 ze dne 26. 5. 2023 (platba),

smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26. 7. 2023

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo IV-12-8022686/VB3 Hrádek, prarc. č. 1589/5, NNK, uzavřená dne 26. 7. 2023 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (strana "oprávněná") týkající se pozemků parc. č. 1589/3, 1589/4, 1594/43 v k.ú. Hrádek, obec Hrádek - strana "povinná",
- předmět smlouvy specifikován v článku III. smlouvy,
- věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou a za jednorázovou náhradu ve výši Kč 6.300,- (bude připočítána daň z přidané hodnoty),
- usnesení rady obce č. 2023/15/4 ze dne 19. 7. 2023,

nájemní smlouva ze dne 7. 9. 2023

- nájemní smlouva uzavřená dne 7. 9. 2023 s nájemcem SantaClinic s.r.o., obec Hrádek - "pronajímatel",
- pronajímatel dle smlouvy dává do pronájmu nebytové prostory nacházející se v budově čp. 384 v Hrádku, konkrétně v 1. nadzemním podlaží (bližší specifikace viz bod 2. nájemní smlouvy),
- nájemné činí Kč 7.140,- měsíčně, tj. 85.680,- ročně,
- záměr pronájmu zveřejněn od 7. 8. 2023 do 23. 8. 2023,
- usnesení rady obce č. 2023/17/5 ze dne 23. 8. 2023,
- žádost o pronájem nebytových prostor za účelem provozování ordinace praktického lékaře a denního stacionáře dne 14. 8. 2023,
- účetní doklady např. č. 6074 ze 30. 10. 2023 a č. 3304 ze dne 2. 10. 2023,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. 24/2/22 ze dne 16. 11. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 16. 11. 2022,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 179, 137, 299, 291, 297, 403, 402, 139, 300 a 401 za období 01-10/2023,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 179, 137, 401, 294 a 4421 za období 11-12/2023,

mimořádná odměna:

- usnesení zastupitelstva obce č. 79/6/23 ze dne 13. 9. 2023, schválení mimořádné odměny uvolněnému členovi zastupitelstva obce os. č. 179 ve výši dvou měsíčních odměn, včetně zdůvodnění, pozvánka

na 6. zasedání zastupitelstva obce Hrádek na 13. 9. 2023, včetně programu (bod 7. - Schválení mimořádné odměny starostovi obce), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023,

dohoda o provedení práce:

- dohoda o provedení práce ze dne 15. 9. 2023 uzavřená s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 401, na práci "rozvoz obědů cizím strávníků", na období od 15. 6. 2023 do 31. 12. 2024, za odměnu Kč 170,-/hod, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 80/6/23 ze dne 13. 9. 2023,

smlouva o dílo ze dne 24. 5. 2023

- smlouva o dílo ze dne 24. 5. 2023 uzavřená se zhotovitelem firmou VIVID stavby s.r.o., Frýdek-Místek, na akci "Nástavba Základní školy s polským jazykem vyučovacím v obci Hrádek", Kč 23.675.000,- bez DPH (Kč 28.646.750,- vč. DPH),
- schválená usnesením rady obce č. 2023/12/17 ze dne 15. 5. 2023 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 26. 5. 2023,
- dodatek č. 1 k SOD uzavřený dne 18. 12. 2023 ve věci víceprací s celkovým dopadem na cenu díla - nově Kč 27.364.658,77 bez DPH (Kč 33.111.237,11 vč. DPH), schválen usnesením zastupitelstva obce č. 99/8/2023 ze dne 15. 12. 2023 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 20. 12. 2023,

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet obce

- návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn v období od 30. 11. 2022 do 31. 12. 2022,
- rozpočet obce na rok 2023 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 33/3/22 dne 15. 12. 2022, schválený rozpočet obce na rok 2023 zveřejněn dne 23. 12. 2022,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na léta 2024 - 2027 zveřejněn od 30. 11. 2022 do 31. 12. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 34/3/22 ze dne 15. 12. 2022 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na léta 2024 - 2027, schválený střednědobý výhled zveřejněn dne 23. 12. 2022,
- oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2023 a schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na léta 2024 - 2027 zveřejněna na úřední desce dne 23. 12. 2022,
- návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn od 18. 5. 2023 do 27. 6. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 62/5/23 ze dne 14. 6. 2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2022, schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 6. 2023,
- oznámení o zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněno na úřední desce dne 27. 6. 2023,

zřízení příspěvkové organizace

- usnesení zastupitelstva obce č. 33/3/22 ze dne 15. 12. 2022 - stanovení závazných ukazatelů pro rok 2023 (v rámci schvalování rozpočtu obce),
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2023 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Hrádek 144, okres Frýdek-Místek, ze dne 4. 1. 2023,
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2023 příspěvkové organizaci Základní škola s polským vyučovacím jazykem a Mateřská škola s polským vyučovacím jazykem Hrádek 77, okres Frýdek-Místek, ze dne 4. 1. 2023,
- usnesení rady obce č. 2022/4/13 ze dne 30. 12. 2022 - schválení rozpočtu na rok 2023 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Hrádek 144, okres Frýdek-Místek, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2023,



- usnesení rady obce č. 2022/4/15 ze dne 30. 12. 2022 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2024 -2026 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Hrádek 144, okres Frýdek-Místek, schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2023,
- usnesení rady obce č. 2022/4/14 ze dne 30. 12. 2022 - schválení rozpočtu na rok 2023 příspěvkové organizaci Základní škola s polským vyučovacím jazykem a Mateřská škola s polským vyučovacím jazykem Hrádek 77, okres Frýdek-Místek, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2023,
- usnesení rady obce č. 2023/8/5 ze dne 6. 3. 2023 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Hrádek 144, okres Frýdek-Místek, (sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2022), protokol o schválení účetní závěrky,
- usnesení rady obce č. 2023/9/23 ze dne 29. 3. 2023 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizaci Základní škola s polským vyučovacím jazykem a Mateřská škola s polským vyučovacím jazykem Hrádek 77, okres Frýdek-Místek, (sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2022), protokol o schválení účetní závěrky,
- protokol o kontrole ze dne 8. 12. 2023 provedené u ZŠ s polským vyučovacím jazykem a MŠ s polským vyučovacím jazykem Hrádek, příspěvková organizace, kontrolované období od 1. 10. 2022 do 30. 9. 2023, pověření ke kontrole ze dne 23. 10. 2023 a oznamovací dopis o zahájení kontroly ze dne 23. 10. 2023,
- protokol o kontrole ze dne 13. 12. 2023 provedené u ZŠ a MŠ Hrádek, příspěvková organizace, kontrolované období od 1. 10. 2022 do 30. 9. 2023, pověření ke kontrole ze dne 16. 10. 2023 a oznamovací dopis o zahájení kontroly ze dne 16. 10. 2023,

inventarizace majetku a závazků

- usnesení rady obce č. 2023/21/17 ze dne 6. 11. 2023 - rada obce schvaluje plán inventur za rok 2023,
- plán inventur za rok 2023 vydaný radou obce dne 6. 11. 2023 (včetně seznamu inventurních soupisů), harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem fyzických inventarizací k 31. 12. 2023,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 1. 12. 2023, prezenční listina ze dne 1. 12. 2023,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024 (včetně seznamu inventurních soupisů a seznamu identifikátorů),
- inventurní soupisy účtů č. 021, 081, 022, 082, 028, 088, 042, 231, 236, 261, 311, 321, 343, 374, 342, 337, 336, 331, 419, 451, 459 k 31. 12. 2023,

výkazy a účetní doklady

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- účetní doklad č. 702 ze dne 18. 1. 2023 (přijetí dotace ve výši Kč 38.600,-, ÚZ 98008), finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 22. 1. 2024 (vratka dotace ve výši Kč 639,-), účetní doklad č. 140003 ze dne 2. 2. 2024 (vratka dotace ve výši Kč 639,-),



usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 63/5/23 ze dne 14. 6. 2023 - schválení účetní závěrky obce za rok 2022 (k 31. 12. 2022), protokol o schválení účetní závěrky,
- usnesení zastupitelstva obce č. 15/2/22 ze dne 16. 11. 2022 - schválení pravomocí radě obce provádět rozpočtová opatření,

fondy**fond rozvoje bydlení**

- Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků "Fondu rozvoje bydlení na území obce Hrádek", usnesení zastupitelstva obce č. 277/18/22 ze dne 15. 6. 2022,
- smlouva o zápůjčce č. 51 z "Fondu rozvoje bydlení obce Hrádek" ze dne 20. 3. 2023 uzavřená s vydlužitelem fyzickou osobou, ve výši Kč 100.000,-, usnesení zastupitelstva obce č. 48/4/23 ze dne 15. 3. 2023, účetní doklad č. 1028 ze dne 21. 3. 2023, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2023,
- smlouva o zápůjčce č. 53 z "Fondu rozvoje bydlení obce Hrádek" ze dne 25. 9. 2023 uzavřená s vydlužitelem fyzickou osobou, ve výši Kč 150.000,-, usnesení zastupitelstva obce č. 77/6/23 ze dne 13. 9. 2023, účetní doklad č. 1087 ze dne 13. 10. 2023, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 16/2023 (schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2023 a zveřejněno dne 15. 9. 2023),

sociální fond

- vnitřní předpis č. 2/2023 o používání sociálního fondu zaměstnanců obce a uvolněných členů zastupitelstva obce Hrádek schválen usnesením rady obce č. 2023/10/3 ze dne 12. 4. 2023 s účinností od 1. 5. 2023 (aktualizace vnitřního předpisu) součástí jsou zásady pro poskytování příspěvků na akce organizované obcí, rekreace, stravování, penzijní připojištění a věcné dary při pracovních a životních výročí z prostředků Sociálního fondu pro zaměstnance Obce a dlouhodobě uvolněné členy ZO Hrádek,
- účetní doklady č. 10 ze dne 5. 4. 2023 a č. 16 ze dne 4. 7. 2023 (oba tvorba) a č. 17 ze dne 11. 7. 2023 (čerpání).
- vazba účtu 236.0100 - Běžné účtu fondů územních samosprávných celků a účtu 419 - Ostatní fondy (419.0100, 419.0101, 419.0110, 419.0111, 419.0113, 419.0114, 419.0117 - sociální fond) k 31. 12. 2023.

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.**