



Čj.: MSK 70833/2023
Sp. zn.: KON/15412/2022/Sam
113.1 V5
V y ř i z u j e: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Klimkovic, IČ 00298051 za rok 2022

Přezkoumání hospodaření města za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 22. 6. 2022.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2022 bylo vykonáno ve dnech 17. 10. 2022 - 19. 10. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	625/03/2022	2934
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	628/03/2022	2865

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno ve dnech 15. 5. 2023 - 16. 5. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	625/03/2022	2934
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	628/03/2022	2865
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	627/03/2022	2736

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Klimkovic.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 30. 9. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 16. 5. 2023.

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

- Bc. Jaroslav Varga, starosta
- Bc. Leona Kalužová, vedoucí finančního odboru
- Ing. Bc. Ladislav Vašek, tajemník městského úřadu

Přezkoumání hospodaření města za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

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

- smlouva o dílo "Zadláždění nádvoří zámku v Klimkovicích",
- akce „Rekonstrukce v budovách MŠ a ZŠ obce Klimkovice“,
- akce „Projekční práce pro realizaci stavby „Požární zbrojnice Klimkovice““,
- smlouvy o poskytnutí peněžitého daru,
- veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace,
- smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 2. 5. 2022 (osobní automobil Škoda Roomster pro jednotku požární ochrany),
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem a o zřízení věcného práva č. UZSVM/ONJ/3382/2021 - ONJM/SBP - 32/2021 ze dne 17. 3. 2022,
- směnná smlouva ze dne 9. 5. 2022,
- odměňování členů zastupitelstva města,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022.

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



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2022

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

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:**

v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **Z nedostatku spočívajícího v nezveřejnění veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace vyplývá riziko uložení pokuty za spáchání přestupku dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.**

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 905.876,00) | 1,78 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 38.505.999,91) | 7,47 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost města

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **18,44 %**

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 2022

smlouva o dílo "Zadláždění nádvoří zámku v Klimkovicích"

akce „Rekonstrukce v budovách MŠ a ZŠ obce Klimkovic“

B.1

Ověřením písemností zveřejněných na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že nebyla zveřejněna výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy:

- uzavřené dne 3. 3. 2022 se zhotovitelem Hochbau s.r.o. na realizaci akce "Zadláždění nádvoří zámku" (účetní doklad č. 3157 dne 26. 8. 2022 a zápis o odevzdání a převzetí dokončeného díla ze dne 25. 7. 2022), výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna až dne 11. 5. 2023,
- uzavřené dne 24. 9. 2021 se zhotovitelem JAMI-stav, s.r.o. na realizaci akce „Rekonstrukce v budovách MŠ a ZŠ obce Klimkovic“ (účetní doklad č. 3157 dne 20. 10. 2022 a závěrečný protokol o předání a převzetí díla ze dne 31. 8. 2022), výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna až dne 3. 5. 2023.

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 6. 2022 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. Splnění přijatého opatření bude ověřeno v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2023.

smlouva o dílo "Zadláždění nádvoří zámku v Klimkovicích"

akce „Rekonstrukce v budovách MŠ a ZŠ obce Klimkovic“

akce „Projekční práce pro realizaci stavby „Požární zbrojnice Klimkovic““

B.2

V rámci přezkoumání hospodaření byl ověřen postup uveřejňování smluv uzavřených na veřejné zakázky včetně všech jejich změn a dodatků na profilu zadavatele dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., a to do 15 dnů od jejich uzavření. Bylo zjištěno, že:

- dodatek č. 1 uzavřený dne 25. 7. 2022 se zhotovitelem Hochbau s.r.o. na realizaci akce s názvem „Zadláždění nádvoří zámku v Klimkovicích“ byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 23. 8. 2022,
- dodatek č. 1 uzavřený dne 31. 8. 2022 se zhotovitelem JAMI-stav, s.r.o. na realizaci akce s názvem „Rekonstrukce v budovách MŠ a ZŠ obce Klimkovic“, byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 29. 9. 2022,
- dodatek č. 1 uzavřený dne 29. 6. 2022 se zhotovitelem KANIA a.s. na realizaci akce s názvem „Projekční práce pro realizaci stavby „Požární zbrojnice Klimkovic““, byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 9. 8. 2022.

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

zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup

B.3

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1. 8. 2022 uzavřená s příjemcem Římskokatolická farnost Klimkovic ve výši Kč 300.000,-, byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup až dne 14. 9. 2022. Poskytovatel dotace nedodržel ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., které ukládá

povinnost zveřejnit veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku.

Zjištěný stav není v souladu s § 10d zákona 250/2000 Sb.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 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 13. 7. 2022.

Přijatá opatření byla splněna:

Nedostatek

Ověřením účetního dokladu č. 9164 ze dne 18. 11. 2021 bylo zjištěno, že město účtovalo o pořízení dopravního automobilu na základě darovací smlouvy č. 0426/2021/KH (smlouva uzavřená dne 15. 11. 2021 s Moravskoslezským krajem). Účetní jednotka nezohlednila a neúčtovala o odpisech vztahujících se k danému majetku, tzn. nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví od vybrané účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala.

Opatření

"Nápravné opatření bude provedeno tak, že dojde k opravě zaúčtování na účtu 401 (Jmění účetní jednotky) a účtu 082 (Oprávký k samost. HM věcem a souborům HM věcí) a k opravě výše opravěk v evidenci majetku u dopravního automobilu. Dalším nápravným opatřením bude seznámení nově přijaté vedoucí finančního odboru po skončení výběrového řízení s postupy účtování konkrétních problémových účetních případů."

Ověřen účetní doklad č. 9110 ze dne 31. 8. 2022.

Nedostatek

V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že město neúčtovalo ke dni uskutečnění účetního případu o pořízení majetku:

- traktor "CASE IH FARMALL 85 A KOMFORT", kupní cena činí Kč 1.512.500,- včetně DPH, pořízený na základě kupní smlouvy uzavřené dne 29. 6. 2021 s prodávajícím BV-Technika, a.s. (registrace vozidla byla provedena Městským úřadem Bílovec a dne 14. 7. 2021 bylo vydáno osvědčení o technické způsobilosti vozidla - vlastník město Klimkovice),
- bezdrátový rozhlas a digitální povodňový plán, pořízené v rámci projektu "Protipovodňová opatření města Klimkovice" v celkové výši Kč 5.773.011,51 včetně DPH (zápis o předání díla ze dne 22. 6. 2021 a předání digitálního povodňového plánu ze dne 26. 10. 2021).

Tento projekt byl částečně spolufinancován investiční dotací poskytnutou Ministerstvem životního prostředí ve výši Kč 4.041.108,05. O této dotaci nebylo účtováno na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Opatření

"Nápravné opatření bude spočívat v zaúčtování zařazení majetku ve správné výši, dopočtením odpisů a dopočtením rozpuštěných transferových podílů za období od data, kdy měl být traktor správně zařazen do užívání, tj. 14. 7. 2021.

Po velmi podrobném pátrání v účetnictví byl nalezen účetní doklad č. 9201 ze dne 1.12.2021, kde se investiční dotace přeúčtovala na správný účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Nápravné opatření bude spočívat v zaúčtování zařazení majetku ve správné výši, včetně investičního transferu, dopočtení odpisů pro majetek a rozpuštění investičních transferových podílů u majetku: bezdrátového rozhlasu (datum zařazení 22. 6. 2021) a digitálního plánu (datum zařazení 26. 10. 2021)."

Ověřeny účetní doklady č. 9087, č. 9088, č. 9089 a č. 9102 ze dne 30. 6. 2022.

Nedostatek

Ověřením účetních dokladů č. 110001 ze dne 15. 7. 2021, č. 16024 ze dne 12. 8. 2021, č. 9112 ze dne 21. 9. 2021 a č. 1106 ze dne 8. 12. 2021 bylo zjištěno, že neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a nebyly podloženy prvotními doklady, prokazujícími obsah účetního případu.

Účetním dokladem č. 1106 ze dne 8. 12. 2021, předloženým kontrolní skupině k ověření zaúčtování úhrady splátky úvěru na pořízení traktoru, bylo účtováno nesprávně na straně DAL na účtech 231 a 262.

Účetní doklad č. 110001 ze dne 15. 7. 2021 byl kontrolní skupině předložen ve třech různých variantách způsobů zaúčtování. Z tohoto důvodu nebylo možno ověřit jeho průkaznost.

Opatření

"Nápravné opatření spočívalo v doplnění podpisových záznamů osoby odpovědné za účetní případ a podložení prvotním dokladem, prokazujícím obsah účetního případu.

Dále byl předložen kontrolní skupině účetní doklad č. 1106 ze dne 8. 12. 2021 k ověření úhrady splátky úvěru na pořízení traktoru, na kterém bylo účtováno na nesprávné straně DAL na účtech 231 a 262. Nápravné opatření spočívalo v ověření tohoto dokladu. A bylo zjištěno, že doklad byl opět předložen v nesprávné variantě. Ale v účetnictví je zaúčtování správné.

Kontrolní skupině byl předložen účetní doklad č. 110001 ze dne 15. 7. 2021 ve třech různých variantách způsobu zaúčtování. Tato skutečnost byla napravena a účetní doklad č. 110001 ze dne 15. 7. 2021 je již pouze v jedné variantě, a to správné."

Ověřeny účetní doklady uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

Nedostatek

Rada města usnesením č. 92/1318.1 ze dne 1. 9. 2021 schválila uzavření smlouvy o dílo se zhotovitelem Martin Fajmon, IČO 71842608, na realizaci veřejné zakázky s názvem "Oprava chodníku na ul. Čs. armády, Klimkovice, 2021". Dle této smlouvy musí být veškeré změny a doplňky ke smlouvě provedeny formou písemných vzestupně číslovaných dodatků podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran (článek XVIII. Smlouvy o dílo).

Konečná cena díla byla stanovena ve výši Kč 1.451.217,54 včetně DPH. Dle přeložené faktury k dané akci činí celková konečná cena Kč 1.427.192,99 včetně DPH. Tato změna ceny o méněpráce nebyla provedena formou písemného dodatku.

Opatření

„Rada města usnesením č. 92/1318.1 ze dne 1. 9. 2021 schválila uzavření smlouvy o dílo na realizaci předmětné veřejné zakázky. Následně byla cena díla ze smlouvy o dílo snížena o méněpráce, v důsledku kterých došlo ke snížení sjednané ceny díla o částku ve výši 19.855,- Kč bez DPH, přičemž toto nebylo provedeno formou písemného dodatku. Nápravné opatření bude provedeno vydáním dodatku č. 1 ke Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/2021, a to zjednoznačněním čl. 10 Společná ustanovení, a to tak, že podpis dodatku smlouvy, který se vztahuje k vícepracím v hodnotě alespoň 500.000,- Kč bez DPH

zůstane v pravomoci rady města, zatímco pro dodatky smlouvy na vícepráce a méněpráce v hodnotě nižší bude odkázáno na ustanovení čl. 4, jenž přesně vymezuje pravomoci podpisu smluv."

Město vydalo novou Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/2022 (schválena usnesením rady města č. 4/56.1 dne 30. 11. 2022 s účinností od 1. 12. 2022).

Nedostatek

Ověřením inventarizace majetku a závazků města za rok 2021 bylo zjištěno, že město při inventarizaci majetkových účtů 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek a 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí neověřilo, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Inventarizace tak neposkytuje jistotu, že byl účetní jednotkou zjištěn skutečný stav majetku a závazků ve smyslu zákona o účetnictví.

Opatření

"Nápravné opatření bude učiněno v rámci provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2022."

Ověřeny písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků za rok 2022.

Přijatá opatření nebyla splněna:

Nedostatek

V rámci přezkoumání hospodaření byl ověřen postup zveřejnění na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek:

- smlouvy o dílo č. SoD/1/2021-MK/HTO uzavřené dne 26. 1. 2021 se zhotovitelem CONSTRUCTUS s.r.o. na provedení díla s názvem "Projekční práce pro realizaci stavby "Nová střecha sokolovny, Tyršova 276, 742 83 Klimkovice"" ve výši Kč 568.550,- bez DPH a dodatku č. 1 ze dne 18. 5. 2021,
- kupní smlouvy uzavřené dne 29. 6. 2021 s prodávajícím BV-Technika, a.s., předmětem smlouvy je "CASE IH FARMALL 85 A KOMFORT" (traktor), kupní cena činí Kč 1.512.500,- včetně DPH.

Bylo zjištěno, že zadavatel nezveřejnil na profilu dodavatele ve věstníku veřejných zakázek výše uvedené smlouvy včetně všech jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

Dále bylo zjištěno, že na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek:

- nebyla zveřejněna výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo uzavřené dne 20. 9. 2021 se zhotovitelem Martin Fajmon, IČO 71842608, na akci "Oprava chodníku na ul. Čs. armády, Klimkovice, 2021", a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy (účetní doklad č. 3209 dne 23. 11. 2021 a předávací protokol ze dne 1. 11. 2021).

Opatření

"Nápravné opatření bude provedeno vydáním dodatku č. 1 ke Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/2021, a to vložení nového ustanovení o jednoznačné povinnosti konkrétního okruhu zaměstnanců a zodpovědnosti za uveřejnění úplného znění smluv a výše skutečně uhrazené ceny ze smluv v zákonem stanovených termínech na profil zadavatele."

Město vydalo novou Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/2022 (schválena usnesením rady města č. 4/56.1 dne 30. 11. 2022 s účinností od 1. 12. 2022), nedostatek však nebyl napraven (viz body B.1 a B.2).



D. Upozornění

- Upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v bodu B.2 bude v souladu s § 25 zákona č. 255/2012 Sb. předáno orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky.

E. Jiná upozornění

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, **účinnost od 1. 1. 2022,**
- nový **zákon č. 89/2022 Sb.,** kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022.**

F. Poučení

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

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

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

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



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

Datum vyhotovení: 19. 5. 2023

Zprávu zpracovali:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- rozpočet města na rok 2022 schválený zastupitelstvem města usnesením č. 28/511.1 ze dne 15. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách města dne 3. 1. 2022,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období 2023-2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města v období od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2023 (dosud),
- střednědobý výhled rozpočtu města na období 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem města usnesením č. 28/511.7 ze dne 15. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách města dne 3. 1. 2022,
- návrh závěrečného účtu města za rok 2021 zveřejněn na úřední desce města a internetových stránkách města v období od 14. 6. do 11. 7. 2022,
- závěrečný účet města za rok 2021 schválený zastupitelstvem města usnesením č. 33/613.1 ze dne 29. 6. 2022 a uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách města dne 11. 7. 2022,
- usnesení zastupitelstva města č. 28/511.6 ze dne 15. 12. 2021 - stanovení rozsahu prováděných rozpočtových opatření radou města v roce 2022,
- usnesení zastupitelstva města č. 2/33 ze dne 14. 12. 2022 - stanovení rozsahu prováděných rozpočtových opatření radou města v roce 2023,

příspěvkové organizace města

- oznámení o stanovení závazného ukazatele - příspěvku na provoz zaslané dne 3. 1. 2022 všem příspěvkovým organizacím města,
- protokol č. 1/2022 o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 provedené dne 22. 6. 2022 v Základní škole Klimkovic, příspěvková organizace, předmětem kontroly bylo hospodaření příspěvkové organizace za rok 2021,
- protokol 4/2022 o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 provedené dne 22. 6. 2022 v Centru volného času MOZAIKA Klimkovic, příspěvková organizace, předmětem kontroly bylo hospodaření příspěvkové organizace za rok 2021,

- protokol 2/2022 o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 provedené dne 20. 6. 2022 v Mateřské škole Klimkovic, příspěvková organizace, předmětem kontroly bylo hospodaření příspěvkové organizace za rok 2021,
- protokol 3/2022 o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 provedené dne 21. 6. 2022 v Domově pro seniory Klimkovic, příspěvková organizace, předmětem kontroly bylo hospodaření příspěvkové organizace za rok 2021,
- usnesení rady města č. 108/1545.2 a č. 108/1556.2 ze dne 16. 3. 2022, č. 109/1584.1 a č. 109/1584.2 ze dne 28. 3. 2022 - schválení účetních závěrek zřízených příspěvkových organizací - Základní škola Klimkovic, Mateřská škola Klimkovic, Domov pro seniory Klimkovic a Centrum volného času MOZAIKA Klimkovic sestavených k 31. 12. 2021,
- oznámení o navýšení závazného ukazatele pro rok 2022 zaslaný organizaci - Domov pro seniory Klimkovic, příspěvková organizace, dne 15. 12. 2022, žádost o zvýšení příspěvku zřizovatele na rok 2022 ze dne 29. 11. 2022, rozpočtové opatření č. 23/2022 schválené zastupitelstvem města 14. 12. 2022 a zveřejněné dne 15. 12. 2022,
- oznámení o navýšení závazného ukazatele pro rok 2022 zaslaný organizaci - Mateřská škola Klimkovic, příspěvková organizace, dne 22. 8. 2022, žádost o navýšení příspěvku ze dne 13. 6. 2022, rozpočtové opatření č. 11/2022 schválené zastupitelstvem města 29. 6. 2022 a zveřejněné dne 11. 7. 2022,
- oznámení o navýšení závazného ukazatele pro rok 2022 zaslaný organizaci - Mateřská škola Klimkovic, příspěvková organizace, dne 15. 12. 2022, žádost o navýšení příspěvku ze dne 13. 12. 2022, rozpočtové opatření č. 23/2022 schválené zastupitelstvem města 14. 12. 2022 a zveřejněné dne 15. 12. 2022,
- oznámení o schválení žádosti o příspěvek ze dne 15. 12. 2022 zaslaný organizaci - Základní škola Klimkovic, příspěvková organizace, žádost o příspěvek ze dne 19. 12. 2022, rozpočtové opatření č. 23/2022 schválené zastupitelstvem města 14. 12. 2022 a zveřejněné dne 15. 12. 2022,
- protokol č. 5/2022 o provedení průběžné veřejnosprávní kontroly za rok 2022 u příspěvkové organizace Základní škola Klimkovic, příspěvková organizace ze dne 24. 10. 2022, oznámení o zahájení průběžné veřejnosprávní kontroly ze dne 24. 10. 2022,
- protokol č. 6/2022 o provedení průběžné veřejnosprávní kontroly za rok 2022 u příspěvkové organizace Mateřská škola Klimkovic, příspěvková organizace ze dne 25. 10. 2022, oznámení o zahájení průběžné veřejnosprávní kontroly ze dne 25. 10. 2022,
- protokol č. 7/2022 o provedení průběžné veřejnosprávní kontroly za rok 2022 u příspěvkové organizace Domov pro seniory Klimkovic, příspěvková organizace ze dne 26. 10. 2022, oznámení o zahájení průběžné veřejnosprávní kontroly ze dne 26. 10. 2022,
- protokol č. 8/2022 o provedení průběžné veřejnosprávní kontroly za rok 2022 u příspěvkové organizace Centrum volného času MOZAIKA Klimkovic, příspěvková organizace ze dne 27. 10. 2022, oznámení o zahájení průběžné veřejnosprávní kontroly ze dne 27. 10. 2022,

pořízení a evidence majetku města

- inventární č. 2073 - datový projektor Panasonic v hodnotě Kč 42.350,-, účetní doklady č. 300147 ze dne 1. 3. 2022 (předpis), č. 3049 ze dne 17. 3. 2022 (úhrada), č. 9093 ze dne 1. 7. 2021 (zařazení na majetkový účet), zápis o zařazení dlouhodobého majetku do užívání ze dne 1. 4. 2022,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu města na rok 2022 (OdPa 6112),
- inventární č. 2090 - server MěÚ v hodnotě Kč 194.537,75, účetní doklady č. 300414 ze dne 18. 5. 2022 (předpis), č. 3100 ze dne 30. 5. 2022 (úhrada), č. 9096 ze dne 18. 5. 2022 (zařazení na majetkový účet), e-mailová korespondence ze dne 23. 5. 2022,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu města na rok 2022 (OdPa 6171),

smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 2. 5. 2022 (osobní automobil Škoda Roomster pro jednotku požární ochrany)

- smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřená dne 2. 5. 2022 s převodcem Česká republika - Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského kraje, město Klimkovice - "nabyvatel",
- předmětem smlouvy je 1 ks osobního automobilu Škoda Roomster určeného pro jednotku požární ochrany,
- účetní hodnota předmětu převodu činí Kč 326.416,-,
- vlastnictví k předmětu převodu se převádí na nabyvatele dnem fyzického předání a převzetí majetku,
- usnesení rady města č. 110/1589 ze dne 13. 4. 2022,
- protokol o fyzickém předání a převzetí majetku ze dne 12. 5. 2022,
- evidenční karta majetku - inv. č. 2095 (datum pořízení a zařazení: 12. 5. 2022),
- účetní doklad č. 9100 ze dne 12. 5. 2022,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 6. 2022 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2022 v Kč,
- účetní doklady č. 110001 ze dne 15. 7. 2021, č. 1106 ze dne 8. 12. 2021, č. 9087–9089 a č. 9102 ze dne 30. 6. 2022, č. 9110 ze dne 31. 8. 2022,
- usnesení zastupitelstva města č. 22/612.1 ze dne 29. 6. 2022 - schválení účetní závěrky města sestavené k 31. 12. 2021,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,

smlouvy o poskytnutí peněžitého darusmlouva o poskytnutí peněžního daru ze dne 21. 3. 2022

- smlouva o poskytnutí peněžního daru ze dne 21. 3. 2022 uzavřená s příjemcem Tělocvičná jednota SOKOL Klimkovice ve výši Kč 670.000,-, město Klimkovice - "dárce",
- usnesení zastupitelstva města bod č. 29/536.3 ze dne 21. 2. 2022,
- sdělení o poskytnutí peněžitého daru ze dne 15. 3. 2022,
- žádost o poskytnutí peněžitého daru z rozpočtu města ze dne 11. 10. 2021,
- účetní doklad č. 3053 ze dne 23. 3. 2022,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu města pro rok 2021 (OdPa 3419 pol. 5222),

smlouva o poskytnutí peněžního daru ze dne 23. 3. 2022

- smlouva o poskytnutí peněžního daru ze dne 23. 3. 2022 uzavřená s příjemcem TJ Klimkovice ve výši Kč 400.000,-, město Klimkovice - "dárce",
- usnesení zastupitelstva města bod č. 29/536.2 ze dne 21. 2. 2022,
- sdělení o poskytnutí peněžitého daru ze dne 15. 3. 2022,
- žádost o poskytnutí peněžitého daru z rozpočtu města ze dne 5. 11. 2021,
- účetní doklad č. 3054 ze dne 24. 3. 2022,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu města pro rok 2021 (OdPa 3419 pol. 5222),

smlouva o poskytnutí peněžního daru ze dne 17. 3. 2022

- smlouva o poskytnutí peněžního daru ze dne 17. 3. 2022 uzavřená s příjemcem SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Klimkovice ve výši Kč 200.000,-, město Klimkovice - "dárce",
- usnesení zastupitelstva města bod č. 29/536.6 ze dne 21. 2. 2022,



- sdělení o poskytnutí peněžitého daru ze dne 15. 3. 2022,
- žádost o poskytnutí peněžitého daru z rozpočtu města ze dne 14. 10. 2021,
- účetní doklad č. 3053 ze dne 23. 3. 2022,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu města pro rok 2021 (OdPa 3429 pol. 5222),

veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20. 6. 2022

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20. 6. 2022 uzavřená s příjemcem, město Klimkovic - "poskytovatel",
- předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši Kč 47.000,-, účelem poskytnutí dotace je oprava kamenného kříže, který se nachází na pozemku 2972/4 v k.ú. Klimkovic, vymezeného účelu bude dosaženo příjemcem do dne 1. 12. 2022,
- povinnost předložit finanční vypořádání dotace nejpozději do 1. 12. 2022,
- usnesení rady města č. 109/1571.1 ze dne 28. 3. 2022,
- žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu města ze dne 2. 12. 2021,
- účetní doklad č. 3118 ze dne 23. 6. 2022,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu města pro rok 2022,
- účetní doklad č. 9145 ze dne 23. 11. 2022 - vyúčtování dotace,

veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1. 8. 2022

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1. 8. 2022 uzavřená s příjemcem Římskokatolická farnost Klimkovic ve výši Kč 300.000,-, město Klimkovic - "poskytovatel",
- účelem poskytnutí dotace je obnova omítek kostela Sv. Kateřiny v Klimkovicích, vymezeného účelu bude dosaženo příjemcem nejpozději do dne 30. 9. 2022,
- povinnost předložit finanční vypořádání dotace nejpozději do 15. 12. 2022,
- usnesení zastupitelstva města č. 33/610.1 ze dne 29. 6. 2022,
- sdělení o poskytnutí dotace ze dne 25. 7. 2022,
- žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu města doručena dne 27. 5. 2022,
- účetní doklad č. 3145 ze dne 10. 8. 2022,
- rozpočtové krytí - rozpočtové opatření č. 11/2022 (schváleno zastupitelstvem města dne 29. 6. 2022 a zveřejněno dne 11. 7. 2022),
- smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup až dne 14. 9. 2022, dále viz bod B.3,
- podklady pro nedostatek: fotokopie veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 1. 8. 2022 a otisk obrazovky - úřední deska města Klimkovic,
- účetní doklad č. 9144 ze dne 23. 11. 2022 - vyúčtování dotace,

veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20. 6. 2022

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20. 6. 2022 uzavřená s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Klimkovic - oddíl házené ve výši Kč 40.000,-, město Klimkovic - "poskytovatel",
- účelem poskytnutí dotace jsou výdaje spojené s účastí na mezinárodním turnaji Prague Cup 2022 Tělocvičné jednoty Sokol Klimkovic – oddíl házené, vymezeného účelu bude příjemcem dosaženo nejpozději do dne 20. 4. 2022,
- povinnost předložit finanční vypořádání dotace nejpozději do 15. 10. 2022,
- usnesení rady města č. 112/1615.1 ze dne 11. 5. 2022,
- sdělení o poskytnutí dotace ze dne 1. 6. 2022,
- žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu města doručena dne 7. 4. 2022,
- účetní doklad č. 3116 ze dne 21. 6. 2022,



- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu města pro rok 2022,
- účetní doklad č. 9124 ze dne 29. 8. 2022 - vyúčtování dotace,

smlouva o dílo "Zadláždění nádvoří zámku v Klimkovicích"

- smlouva o dílo č. SoD/9/2021/HTO uzavřená dne 3. 3. 2022 se zhotovitelem Hochbau, s.r.o. Ostrava, IČ 25857614 na provedení díla s názvem "Zadláždění nádvoří zámku v Klimkovicích", město Klimkovice - "objednatel",
- cena díla činí Kč 3.945.874,88 bez DPH (cena včetně DPH činí Kč 4.774.508,60),
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 3. 2022,
- usnesení rady města č. 104/1512 ze dne 26. 1. 2022,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 25. 7. 2022,
- cena díla činí Kč 3.831.267,66 bez DPH (cena včetně DPH činí Kč 4.635.833,87),
- dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 23. 8. 2022 (fotokopie profilu zadavatele),
- usnesení rady města č. 120/1726 ze dne 22. 7. 2022,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem města na rok 2022 a rozpočtovým opatřením č. 2, schváleném zastupitelstvem města dne 21. 2. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách města dne 22. 2. 2022 (OdPa 3613),
- kolaudační souhlas vydaný Městským úřadem Bílovec dne 29. 7. 2022,
- zápis o odevzdání a převzetí dokončeného díla ze dne 25. 7. 2022,
- účetní doklady č. 300310 ze dne 31. 3. 2022, č. 300368 ze dne 29. 4. 2022, č. 300487 ze dne 31. 5. 2022, č. 300555 ze dne 30. 6. 2022 a č. 300657 ze dne 28. 7. 2022 (předpisy),
- účetní doklady č. 3091 ze dne 16. 5. 2022, č. 3111 ze dne 14. 6. 2022, č. 3135 ze dne 21. 7. 2022 a č. 3157 ze dne 26. 8. 2022 (úhrady),
- účetní doklad č. 9126 ze dne 28. 7. 2022 (zařazení do majetku), výpis zápisů obrátů na účtu 042 001, ORJ 1,
- zápis o zařazení dlouhodobého majetku ze dne 28. 7. 2022, inv. č. 2097,
- skutečně uhrazená cena zveřejněná na profilu zadavatele dne 11. 5. 2023 (fotokopie profilu zadavatele),

smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem a o zřízení věcného práva č. UZSVM/ONJ/3382/2021 - ONJM/SBP - 32/2021 ze dne 17. 3. 2022

- smlouva o bezúplatném převodu uzavřená dne 17. 3. 2022 s převodcem Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, město Klimkovice - "nabyvatel",
- předmětem smlouvy jsou pozemky parc. č. 4135/6 a č. 4135/7 v k.ú. Klimkovice,
- usnesení zastupitelstva města č. 29/541 ze dne 21. 2. 2022,
- účetní hodnota uvedených pozemků činí Kč 99.761,- a 70.510,- (dle informace uvedené v dopise ze dne 4. 5. 2022),
- informace o řízení - odeslání informace o vyznačení plomby - 13. 5. 2022,
- účetní doklad č. 9099 ze dne 13. 5. 2022,
- zápis o zařazení dlouhodobého majetku ze dne 13. 5. 2022, inv. č. 2092 a č. 2093,

směnná smlouva ze dne 9. 5. 2022

- směnná smlouva uzavřená dne 9. 5. 2022 s "druhým směňujícím" fyzickou osobou, město Klimkovice - "první směňující",
- předmětem smlouvy je směna pozemku města parc. č. 3188/15 za pozemek parc. č. 2178/59 v k.ú. Klimkovice,
- záměr směnit pozemky byl zveřejněn na úřední desce města od 5. 1. 2022 do 4. 2. 2022,
- usnesení zastupitelstva města č. 29/542.1 ze dne 21. 2. 2022,



- informace o řízení - odeslání informace o vyznačení plomby - 11. 5. 2022,
- interní pokyn k plnění veřejných příjmů se záznamem o provedení předběžné řídicí kontroly u příjmů po vzniku nároku ze dne 17. 5. 2022,
- účetní doklady č. 490038 ze dne 17. 5. 2022, č. 7227 ze dne 6. 9. 2022 a č. 9098 ze dne 11. 5. 2022,
- evidenční karta zařazeného majetku - inv. č. 2094,

smlouva o kontokorentním úvěru č. 1764769359/22

- smlouva byla uzavřena dne 22. 6. 2022 s Českou spořitelnou, a.s., město Klimkovice - "klient",
- úvěrový částka se sjednává ve výši Kč 4.000.000,-, a to formou umožnění debetního zůstatku běžného účtu,
- klient se zavazuje použít úvěr výlučně za účelem překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru v části běžného rozpočtu schváleného na rok 2022 a 2023,
- období čerpání začíná dne 30. 6. 2022, den konečné splatnosti - 30. 6. 2023, peněžitě dluhy klienta vzniklé na základě vzniklé na základě smlouvy nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky,
- usnesení zastupitelstva města č. 32/578.1 ze dne 3. 5. 2022,

smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítěsmlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 1/2022/MT-HTO/IAJ ze dne 28. 3. 2022

- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 28. 3. 2022 uzavřená s oprávněným (fyzická osoba) týkající se pozemků parc. č. 2692/2 a 2692/4 v k.ú. Klimkovice (služebné pozemky), město Klimkovice - "osoba povinná",
- usnesení rady města č. 59/903.1 ze dne 30. 9. 2020,
- odeslání informace o vyznačení plomby - dne 28. 3. 2022,
- účetní doklad č. 9054 ze dne 28. 3. 2022 - změna analytiky (inv. č. 1301 a 2000),

smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 12/2021/MK-HTO/CZE ze dne 7. 2. 2022

- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 7. 2. 2022 uzavřená s osobou povinnou (fyzická osoba) týkající se pozemků uvedených ve smlouvě vše v k.ú. Klimkovice, město Klimkovice - "osoba oprávněná",
- služebnost se zřizuje za jednorázovou úhradu ve výši Kč 65.700,- a na dobu neurčitou,
- zřízení povinnosti inženýrské sítě - článek IV. smlouvy,
- usnesení rady města č. 29/400.1 ze dne 7. 8. 2019, č. 33/471.1 ze dne 2. 10. 2019 a č. 90/1292.1 ze dne 28. 7. 2021,
- účetní doklad č. 9053 ze dne 24. 2. 2022, informace o řízení - informace o vyznačení plomby - dne 24. 2. 2022,
- účetní doklad č. 3060 ze dne 1. 4. 2022,

akce „Rekonstrukce v budovách MŠ a ZŠ obce Klimkovice“ - doplnění k PH 2021dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. SoD/6/2021-MK/HTO

- dodatek č. 1 uzavřen dne 31. 8. 2022 se zhotovitelem JAMI-stav, s.r.o. na realizaci akce s názvem „Rekonstrukce v budovách MŠ a ZŠ obce Klimkovice“, fotokopie dodatku č. 1,
- předmět dodatku vymezen v článku III.,
- cena za dílo po změně činí Kč 2.253.073,76 včetně DPH,
- usnesení rady města č. 122/1767.1 ze dne 31. 8. 2022,
- dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele až dne 29. 9. 2022, profil zadavatele ve věstníku veřejných zakázek - otisk obrazovky, viz nedostatek bod č. B.2,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem města na rok 2022,



účetní doklady

- účetní doklady č. 300106 ze dne 15. 2. 2022 (předpis) a č. 3044 ze dne 9. 3. 2022 (úhrada ve výši Kč 429.681,41),
- účetní doklady č. 300155 ze dne 4. 3. 2022 (předpis) a č. 3057 ze dne 29. 3. 2022 (úhrada ve výši Kč 525.899,76),
- účetní doklady č. 300203 ze dne 8. 3. 2022 (předpis) a č. 3057 ze dne 29. 3. 2022 (úhrada ve výši Kč 93.851,23),
- účetní doklad č. 300938 ze dne 21. 10. 2022 (opravný daňový doklad k daňovému dokladu č. 2201010 - snížení ceny dle rozpočtu), č. 3220 ze dne 25. 11. 2022 (úhrada),
- účetní doklady č. 300810, č. 300811, č. 300812 a č. 300813 ze dne 22. 9. 2022 (předpisy), č. 3194 ze dne 20. 10. 2022 (úhrady),
- závěrečný protokol o předání a převzetí díla ze dne 31. 8. 2022,
- účetní doklady č. 9128, č. 9129 a č. 9130 ze dne 31. 8. 2022 (zařazení do majetku), výpisy zápisů obrátů účtů 042 0001 (ORJ 22, 38 a 89),
- zápisy o zařazení dlouhodobého majetku ze dne 31. 8. 2022,
- evidenční karty DHM, inv. č. 2098, č. 2099 a č. 2100,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 5. 2023 (fotokopie profilu zadavatele),

dotace - doplnění

- pokyn k platbě ze dne 11. 5. 2022, název akce - "Rekonstrukce v budovách MŠ a ZŠ obce Klimkovice",
- identifikační číslo - 117D8220E7430,
- účetní doklad č. 16018 ze dne 27. 5. 2022,
- dotace navedená ve schváleném rozpočtu na rok 2022,
- pokyn k platbě ze dne 11. 11. 2022, název akce - "Rekonstrukce v budovách MŠ a ZŠ obce Klimkovice",
- identifikační číslo - 117D8220E7430,
- účetní doklad č. 16042 ze dne 18. 11. 2022,
- zpráva pro závěrečné vyhodnocení akce ze dne 8. 12. 2022 (včetně soupisu účetních dokladů),
- účetní doklad č. 9225 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace),

akce „Projekční práce pro realizaci stavby „Požární zbrojnice Klimkovice“

- usnesení rady města č. 104/1506.1 ze dne 26. 1. 2022 - rada města rozhodla zahájit administraci výběrového řízení veřejné zakázky na služby „Projekční práce pro realizaci stavby „Požární zbrojnice Klimkovice““,
- usnesení rady města č. 105/1517.1 ze dne 2. 2. 2022 - rada města mj. rozhodla uzavřít smlouvu se společností Čtyři oči, s.r.o., rada města rozhodla, že zakázka bude hodnocena výběrovou komisí, rada města schvaluje text výzvy k zakázce malého rozsahu „Projekční práce pro realizaci stavby „Požární zbrojnice Klimkovice““, zadávané formou zakázky malého rozsahu, výběrovou komisí na hodnocení podaných nabídek ve výběrovém řízení zakázky malého rozsahu a seznam přímo obesílaných dodavatelů,
- společnost pověřená zadavatelskou činností (příprava a realizace výběrového řízení) - Čtyři oči, s.r.o., objednávka č. 13/2022 ze dne 26. 1. 2022 (cena plnění bez DPH činí Kč 40.000,-), účetní doklady č. 300086 ze dne 3. 2. 2022 (předpis) a č. 3033 ze dne 22. 2. 2022 (úhrada), účetní doklady č. 300195 ze dne 16. 3. 2022 (předpis) a č. 3060 ze dne 1. 4. 2022 (úhrada), předávací protokol ze dne 16. 3. 2022 - dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu (zhotovitel - společnost Čtyři oči, s.r.o.),



podklady k veřejné zakázce malého rozsahu

- výzva k podání nabídky u výběrového řízení pod označením „Projekční práce pro realizaci stavby „Požární zbrojnice Klimkovice““ ze dne 3. 2. 2022,
- výzva k podání nabídky odeslána 3. 2. 2022 třem společnostem, výzva k podání nabídky zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 2. 2022,
- zápis z prohlídky místa plnění u výběrového řízení ze dne 11. 2. 2022, prezenční listina ze dne 11. 2. 2022,
- oznámení o výsledku výběrového řízení pod označením „Projekční práce pro realizaci stavby „Požární zbrojnice Klimkovice““ ze dne 28. 2. 2022,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 21. 2. 2022,
- protokol z jednání komise pro otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 2. 2022 (podána jedna nabídka),
- oznámení o výsledku výběrového řízení - info o odeslání dne 28. 2. 2022,
- výdaj rozpočtově kryt schváleným rozpočtem a rozpočtovým opatřením č. 2/2022 (schváleno zastupitelstvem města dne 21. 2. 2022 a zveřejněno dne 22. 2. 2022),
- usnesení rady města č. 107/1541.1 ze dne 25. 2. 2022 - rada města rozhodla uzavřít smlouvu o dílo č. SoD/1/2022-MK/HTO, ev. č. 1/2022 „Projekční práce pro realizaci stavby „Požární zbrojnice Klimkovice““ se společností KANIA a.s.,

smlouva o dílo č. SoD/1/2022-MK/HTO

- smlouva o dílo uzavřená dne 11. 3. 2022 se zhotovitelem KANIA a.s. na akci s názvem „Projekční práce pro realizaci stavby „Požární zbrojnice Klimkovice““, město Klimkovice - "objednatel",
- cena díla včetně DPH činí Kč 1.391.500,-,
- usnesení rady města č. 107/1541 ze dne 25. 2. 2022,
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 3. 2022,

dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. SoD/1/2022-MK/HTO

- dodatek č. 1 uzavřen dne 29. 6. 2022 se zhotovitelem KANIA a.s., fotokopie dodatku č. 1,
- změny smlouvy o dílo uvedeny v článku III. dodatku č. 1,
- cena za provedené dílo po změně činí Kč 1.571.790,- včetně DPH,
- usnesení rady města č. 118/1702.1 ze dne 29. 6. 2022,
- dodatek č. 1 uveřejněn na profilu zadavatele až dne 9. 8. 2022, (dále viz bod B.2), profil dodavatele ve věstníku veřejných zakázek - otisk obrazovky,

účetní doklady

- účetní doklady č. 300301 ze dne 8. 4. 2022 (předpis) a č. 3088 ze dne 11. 5. 2022 (úhrada ve výši Kč 121.000,-),
- účetní doklady č. 300587 ze dne 4. 7. 2022 (předpis) a č. 3146 ze dne 11. 8. 2022 (úhrada ve výši 59.895,-),

dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. SoD/1/2022-MK/HTO

- dodatek č. 2 uzavřen dne 27. 10. 2022 se zhotovitelem KANIA a.s.,
- změny čl. IV. - Doba a místo plnění smlouvy o dílo,
- usnesení rady města ze dne 26. 10. 2022,
- dodatek č. 2 uveřejněn na profilu zadavatele dne 10. 11. 2022,
- účetní doklady



- účetní doklady č. 301152 ze dne 21. 12. 2022 (předpis) a č. 3237 ze dne 22. 12. 2022 (úhrada Kč 48.400,-),
- účetní doklady č. 301153 ze dne 21. 12. 2022 (předpis) a č. 3240 ze dne 29. 12. 2022 (úhrada Kč 120.395,-),

doplnění k PH 2021 (nedostatky v roce 2021)"Oprava chodníku na ul. Čs. armády, Klimkovic, 2021"

- výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 5. 2022,

"Projekční práce pro realizaci stavby "Nová střecha sokolovny, Tyršova 276, 742 83 Klimkovic"

- smlouva o dílo č. SoD/1/2021-MK/HTO uzavřená dne 26. 1. 2021 se zhotovitelem CONSTRUCTUS s.r.o. na provedení díla s názvem "Projekční práce pro realizaci stavby "Nová střecha sokolovny, Tyršova 276, 742 83 Klimkovic"" byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 5. 2022 včetně dodatku č. 1, dne 27. 5. 2022 byla zveřejněna výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v roce 2021,

CASE IH FARMALL 85 A KOMFORT" (traktor)

- kupní smlouva uzavřená dne 29. 6. 2021 s prodávajícím BV-Technika, a.s., předmětem smlouvy je "CASE IH FARMALL 85 A KOMFORT" (traktor) byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 5. 2022 včetně zveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy,

fondysociální fond

- vazba účtu 236 a účtu 419 včetně příslušných analytických účtů, rozdíl zdůvodněn,
- směrnice č. 01/2000 - zásady používání fondu péče o zaměstnance (sociálního fondu) ze dne 31. 1. 2000, včetně následných dodatků, poslední dodatek č. 11 schválen usnesením rady města dne 15. 2. 2021, účinnost od 1. 3. 2021,
- účetní doklady č. 51015 ze dne 28. 6. 2022 (příspěvek na stravenky) a č. 51014 ze dne 16. 6. 2022 (příspěvek na penzijní připojištění),
- vazba zůstatků účtů 419 (AÚ 0100, 0101, 0111) - Ostatní fondy a 236.0100 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31. 12. 2022,

fond sportu

- zásady pro hospodaření s fondem sportu, schválené zastupitelstvem města dne 12. 12. 2001, účinné od 1. 1. 2002,
- vazba zůstatků účtů 419 (AÚ 0140, 0141, 0152) - Ostatní fondy a 236.0140 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31. 12. 2022,

fond na opravy, rekonstrukce a modernizaci bytových domů a bytů

- fond byl zřízen v roce 2005, prostředky fondu jsou vedeny na samostatném bankovním účtu,
- dodatek č. 12 k statutu fondu byl schválen 24. 9. 2014, dodatek č. 13 byl schválen dne 1. 3. 2023,
- vazba zůstatků účtů 419 (AÚ 0120, 0129, 0132) - Ostatní fondy, 236.0120 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 469.0200 - Ostatní dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2022,

smlouva o úvěru č. 2022/01/FORM

- smlouva byla uzavřena dne 7. 3. 2023 s fyzickou osobou (dlužník),
- předmětem smlouvy je poskytnutí úvěru ve výši Kč 153.360,-,
- úvěr bude splácen po dobu 4 let a je určen na výměnu/zateplení střešní krytiny a zateplení obvodového pláště nemovitosti,



- o poskytnutí úvěru a uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města dne 21. 2. 2022 (usnesení č. 29/539/1.), a to na základě žádosti ze dne 3. 1. 2022,
- dodatek č. 1 byl uzavřen dne 18. 7. 2022, předmětem dodatku je změna čísla účtu věřitele, schváleno zastupitelstvem města dne 16. 6. 2022,
- účetní doklad č. 2003 ze dne 8. 3. 2022,

inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022

- směrnice č. 6/2011 o inventarizaci (účinná od 13. 10. 2011),
- plán inventur schválený radou města dne 21. 12. 2021 (usnesení č. 6/87), včetně jmenování členů inventarizačních komisí,
- proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 21. 12. 2021,
- inventurní soupisy účtů 014, 018, 019, 021, 022, 031, 032, 042, 132, 194, 231, 331, 336, 337, 342, 347, 373, 378, 381, 385, 388, 389, 451, 462 a 321,
- inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023,

odměňování členů zastupitelstva města

- mzdové listy členů zastupitelstva města os. č. 462, 463, 258, 352, 5, 261, 284, 125, 465, 182, 183, 353, 461, 464, 186, 28 a 17 za období 10-12/2022
- usnesení zastupitelstva města č. 1/4.4 ze dne 19. 10. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města s účinností od 19. 10. 2022,
- čestné prohlášení k výplatě odchodného dle § 78 zákona č. 128/2000 Sb. ze dne 31. 10. 2022 (mzdový list os. č. 284),

dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí - ÚZ 98 187

- dotace byla ověřena pouze z pohledu zaúčtování jejího přijetí, vyúčtování, účelovost byla ověřena pouze namátkově (viz uvedené účetní doklady k jejímu čerpání),
- účetní doklad č. 16031 ze dne 31. 8. 2022 ve výši Kč 212.000,- (přijetí dotace),
- účetní doklady vztahující se k dané dotaci ověřeny např. - č. 300791 ze dne 20. 9. 2022 a č. 3172 ze dne 20. 9. 2022, č. 300864 ze dne 7. 10. 2022 a č. 3193 ze dne 19. 10. 2022 (stravné), č. 620419 ze dne 25. 8. 2022 (služby pošt), č. 620501 ze dne 17. 10. 2022 (cestovné), č. 300786 ze dne 21. 9. 2022 a č. 3177 ze dne 27. 9. 2022 (materiál), č. 300733 ze dne 5. 9. 2022 a č. 3168 ze dne 14. 9. 2022 (drobný dlouhodobý hmotný majetek), podklady vztahující se odměňování členů volebních komisí včetně dohod o provedení práce ze dne 8. 9. 2022 (3 ks),
- účetní doklad č. 9214 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace),
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 14. 2. 2023 (předepsaná výše vratky dotace ve výši Kč 52.561,31),
- účetní doklad č. 1019 ze dne 14. 2. 2023 (vratka dotace),

smlouva o pachtu a provozování kanalizace pro veřejnou potřebu

- smlouva byla uzavřena dne 20. 10. 2022 se společností Ostravské vodárny a kanalizace a.s. (provozovatel),
- předmětem pachtu je kanalizační řad pro veřejnou potřebu v rámci stavby "Gravitační kanalizace Klimkovice - Polanka, ul. 28. října - 1. května" v k.ú. Klimkovice, a to ve specifikaci "kanalizace jednotná z HPPSN 16 DN 250" v délce 91,73 m,
- pachtovné činí Kč 100,- bez DPH za 1 m řadu ročně (hrazeno bude jednou dvanáctinou měsíčně),
- provozování kanalizačních služeb provozovatelem bude zpoplatněno dle smlouvy částkou Kč 100,- bez DPH za 1 m řadu ročně (hrazeno bude jednou dvanáctinou měsíčně),



- smlouva je uzavřena na dobu určitou do dne, kdy statutární město Ostrava nabude do svého vlastnictví majetek "Gravitační kanalizace Klimkovice - Polanka, ul. 28. října - 1. května",
- schváleno zastupitelstvem města dne 29. 6. 2022 (usnesení č. 33/608),

smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem

- smlouva byla uzavřena dne 15. 12. 2022 s ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce),
- předmětem smlouvy je nabytí pozemků p.č. 3166/14 a 3166/15 v k.ú. Klimkovice,
- příloha č. 1 smlouvy - Doložka platnosti právního jednání města - bezúplatný převod byl schválen zastupitelstvem města dne 14. 9. 2022,
- informace o účetní ceně převáděného majetku zaslána převodcem dne 16. 12. 2022,
- vyznění o provedeném vkladu s právními účinky k 22. 12. 2022, vklad proveden 13. 1. 2023 (informace uvedena v inventarizační zprávě za rok 2022),
- účetní doklad č. 9172 ze dne 22. 12. 2022 - zařazení na majetkový účet města,

směnná smlouva č. 2/2022/MK-HTO/JAJ

- smlouva byla uzavřena dne 12. 12. 2022 s fyzickou osobou,
- předmětem smlouvy je směna pozemku města p.č. 1620/2 (č. 1) za pozemky p.č. 1615/3 (č. 2) a 1615/4 (č. 3), vše v k.ú. Klimovce,
- cena směňovaných pozemků byla stanovena znaleckým posudkem č. 1326-39/2022 ze dne 18. 7. 2022 (pozemek č. 1 Kč 98.600,-, pozemek č. 2 Kč 15.000,- a pozemek č. 3 Kč 8.760,-),
- rozdíl ve výši Kč 74.840,- bude uhrazen na účet města,
- záměr směny byl zveřejněn v období od 11. 6. do 9. 7. 2021,
- schváleno zastupitelstvem města dne 14. 9. 2022 (usnesení č. 34/628,1),
- účetní doklady č. 490127 ze dne 14. 12. 2022 a č. 7010 ze dne 10. 1. 2023,

usnesení, zápisy apod.

- Příkaz vydaný Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže dne 7. 11. 2022, číslo jednací ÚOHS-39330/2022/500 (spisová značka: ÚOHS-S0504/2022/VZ) v souvislosti s uveřejněním smlouvy o dílo uzavřené dne 26. 1. 2021 a jejího dodatku č. 1 uzavřeného dne 18. 5. 2021 s vybraným dodavatelem CONSTRUCTUS s.r.o. na realizaci veřejné zakázky s názvem "Nová střecha sokolovny, Tyršova 276, 742 83 Klimkovice" (nezveřejnění smlouvy o dílo a jejího dodatku č. 1 na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů o jejich uzavření), výše pokuty činí Kč 5.000,-, účetní doklad č. 3225 ze dne 2. 12. 2022,
- Příkaz vydaný Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže dne 30. 11. 2022, číslo jednací ÚOHS-42686/2022/500 (spisová značka: ÚOHS-S0551/2022/VZ) v souvislosti s uveřejněním kupní smlouvy uzavřené dne 29. 6. 2021 s vybraným dodavatelem BV-Technika, a.s. na realizaci veřejné zakázky s názvem "Traktor+čelní nakladač" (nezveřejnění kupní smlouvy na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů o jejího uzavření), výše pokuty činí Kč 5.000,-, účetní doklad č. 3230 ze dne 13. 12. 2022,
- Zpráva o daňové kontrole vykonané Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj dne 2. 11. 2022 - kontrola za účelem zjištění skutečností rozhodných pro správné zjištění a případně porušení rozpočtové kázně ve věci prověření plnění podmínek stanovených v Rozhodnutí o podpoře kinematografie ze dne 7. 9. 2018 na projekt "Klimkovice - modernizace hlediště kina",
- Platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně vydaný Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj dne 11. 11. 2022 - odvod do státního fondu za porušení rozpočtové kázně Kč 1.875,-,
- účetní doklad č. 3219 ze dne 24. 11. 2022,

- analýza hospodaření města Klimkovice a jeho investiční a úvěrové možnosti ze dne 20. 3. 2023, dokument vypracovaný Českou spořitelnou, a.s.,
- směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/2022 (schválena usnesením rady města č. 4/56.1 dne 30. 11. 2022 s účinností od 1. 12. 2022),
- směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/2021, schválena usnesením rady města č. 72/1085.1 ze dne 15. 2. 2021 s účinností od 16. 2. 2021,
- směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/2022, schválena usnesením rady města č. 4/56.1 ze dne 30. 11. 2022 s účinností od 1. 12. 2022,
- písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2021 ze dne 13. 7. 2022,
- písemná zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 14. 3. 2023.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (ní 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. **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.),
8. **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),
9. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
10. **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.),
11. **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.),
12. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
13. **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.),
14. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
15. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
16. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
17. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
18. **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.),
19. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 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. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
23. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 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.**