



Čj.: MSK 16639/2021
Sp. zn.: KON/12792/2020/Sam
113.1 V5 N
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinka, IČ 00576107 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (dále i územní celek) bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 21. 4. 2020.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2020 bylo vykonáno dne 29. 9. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	383/03/2020	2909

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31.12.2020 bylo vykonáno dne 09.02.2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	383/03/2020	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	380/03/2020	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 25. 8. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 9. 2. 2021.

Zástupce obce, který byl součinný při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Marcel Chovančák, starosta.



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:

- pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku
- poskytnutá dotace - Althaia o.p.s.
- dílo "Oprava bytového domu Hlinka č.p. 1"
- prodej dřeva
- oprava bytového domu č.p. 56

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

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

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

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

A.3 Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku** **7,21 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 1.212.534,00)
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku** **27,94 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 7.305.464,32)
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** **0,00 %**

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **45,97 %**

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

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

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

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

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.

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.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 9. 2. 2021

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

- inventární karta majetku (inventární č. DDHM-346, křovinořez ACTIVE 6,5 BT, pořizovací cena Kč 17.490,-), účetní doklad č. 20-701-00306 ze dne 22. 6. 2020 (zařazení do majetku a úhrada došlé faktury),
- inventární karta majetku (inventární č. DDHM-351, basketbalový koš, pořizovací cena Kč 25.484,-), účetní doklady č. 20-001-00204 ze dne 27. 7. 2020 a č. 20-801-00109 ze dne 29. 7. 2020 (předpis, zařazení do majetku a úhrada došlé faktury),

poskytnutá dotace - Althaia o.p.s.

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 24. 2. 2020 (příjemcem Althaia o.p.s. Osoblaha IČ 22892150, předmětem smlouvy poskytnutí dotace ve výši Kč 95.000,- na poskytování služeb podle zákona o sociálních službách a na úhradu mezd zaměstnanců, nájmu, dopravy, fakultativních činností a ostatních obecně prospěšných činností, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020 - paragraf 4379), žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 1. 2020, usnesení zastupitelstva obce č. 11/7 ze dne 17. 2. 2020, účetní doklad č. 20-801-00028 ze dne 25. 2. 2020 (úhrada dotace),

dílo "Oprava bytového domu Hlinka č.p. 1"

- smlouva o dílo č. 1/2020 ze dne 29. 7. 2020 (zveřejněna na profilu zadavatele, zhotovitelem Taylor stavební s.r.o. Město Albrechtice IČ 27771105, předmětem smlouvy provedení stavby "Oprava bytového domu Hlinka č.p. 1", cena díla Kč 1.263.005,- včetně DPH), účetní doklady č. 20-001-00297 ze dne 26. 10. 2020, č. 20-802-00027 ze dne 27. 10. 2020, č. 20-001-00317 ze dne 12. 11. 2020 a č. 20-802-00037 ze dne 8. 12. 2020 (faktury došlé - předpisy a úhrady),
- registrace akce ze dne 19. 6. 2020, rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 13. 10. 2020 (poskytnuta dotace z Ministerstva financí České republiky ve výši Kč 1.136.704,-), účetní doklad č. 20-802-00036 ze dne 4. 12. 2020 (úhrada dotace),
- podklady k výběrovému řízení - poptávka ze dne 26. 6. 2020 a 2 cenové nabídky,
- usnesení zastupitelstva obce č. 10/11 ze dne 11. 12. 2019,

prodej dřeva

- nabídka ze dne 13. 2. 2020, účetní doklady č. 20-002-00005 ze dne 1. 4. 2020, č. 20-801-00063 ze dne 23. 4. 2020, č. 20-002-00013 ze dne 4. 6. 2020 a č. 20-801-00094 ze dne 22. 6. 2020 (faktury vydané - předpisy a úhrady, uhrazeno Kč 587.483,- včetně DPH),

oprava bytového domu č.p. 56

- účetní doklady č. 20-001-00058 ze dne 9. 3. 2020 a č. 20-801-00051 ze dne 31. 3. 2020 (předpis a úhrada došlé faktury, dodavatelem Radek Příhoda IČ 69606731, oprava komínového průduchu, uhrazeno Kč 42.541,95 včetně DPH),
- účetní doklady č. 20-001-00075 ze dne 31. 3. 2020 a č. 20-801-00070 ze dne 7. 5. 2020 (předpis a úhrada došlé faktury, dodavatelem Taylor stavební s.r.o. IČ 27771105, dodávka a montáž plastových oken, uhrazeno Kč 25.009,05 včetně DPH),
- účetní doklady č. 20-001-00060 ze dne 13. 3. 2020 a č. 20-801-00051 ze dne 31. 3. 2020 (předpis a úhrada došlé faktury, dodavatelem DULUPS COAL s.r.o. IČ 03962253, topenářské práce, uhrazeno Kč 90.364,70 včetně DPH),
- usnesení zastupitelstva obce č. 10/11 ze dne 11. 12. 2019 a č. 11/16 ze dne 17. 2. 2020,

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce č. 10/4 ze dne 11. 12. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce č. 10/5 ze dne 11. 12. 2019,
- závěrečný účet za rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce č. 12/7 ze dne 25. 5. 2020,

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2021 (inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020) včetně inventurních soupisů (účty 042, 331 a 451),
- rozvaha včetně přílohy k 31. 8. 2020,
- rozvaha včetně přílohy k 31. 12. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 8. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020,
- účetní závěrka k 31. 12. 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 12/4 ze dne 25. 5. 2020,

odměňování

- mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce za období 01-12/2020 (osobní č. 6).

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. zákon č. 350/2020 Sb.,** o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
- 23. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 24. směrnice Ministerstva vnitra čj. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
- 25. vnitřní předpisy územního celku.**