



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 152941/2021  
Sp. zn.: KON/6702/2021/Sam  
113.1 V5 N  
Vyřizuje: Ing. Lenka Procházková  
Telefon: 595 622 576  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

**Zápis**  
**o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Hošťálkovy,**  
**IČ 00296031 v roce 2021**

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 1. 2021 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Procházková	kontrolor pověřený řízením	537/03/2021	3907
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	529/03/2021	2502

dne 8. 12. 2021 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 10. 2021, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 22. 11. 2021.

Zástupci územního celku součinní při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ing. Tomáš Gronkowiec, starosta
- Ludmila Loskotová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 2021 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.).



Elektronický podpis - 17.12.2021  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Blanka Gábová  
Vyd. : PostSignum Qualified CA 4  
Platnost do : 25.6.2022 10:54:31+000 +02 00

Elektronický podpis - 16.12.2021  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Lenka Procházková  
Vydání : PostSignum Qualified CA 4  
Platnost do : 15.4.2022 06:26:22+000 +02 00

**Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky 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 a 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.

**Předmět přezkoumání 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:**

- odměňování členů zastupitelstva obce,
- darovací smlouvy,
- dispozice s majetkem,
- investiční akce „Rekonstrukce mostu v obci Hošťálkovy“.

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

## **A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**U předloženého vzorku operací a písemností k 31. 10. 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

## C. Upozornění

- u kontrolované akce „Rekonstrukce mostu v obci Hošťálkovy“ spolufinancované dotací upozorňujeme na riziko krácení dotace ze strany poskytovatele v důsledku nedodržení termínu realizace akce (dle rozhodnutí o poskytnutí dotace byl termín realizace stanoven do 30. 9. 2021). Stavba byla dle fakturace a předávacího protokolu předána dne 4. 11. 2021 – důvodem bylo pozdní provedení přeložky kabelového vedení ze strany ČEZ Distribuce a.s. (Albreko s.r.o.).

## D. Jiné upozornění

- upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku součinní při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 8. 12. 2021.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 9. 12. 2021

<b>Zápis zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Lenka Procházková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Blanka Gábová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

## **Vybraný kontrolní vzorek:**

### **rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu, závěrečný účet**

- návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněn na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce v období od 16. 11. 2020 do 2. 12. 2020,
- rozpočet obce na rok 2021 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 12-20 bod 6. ze dne 30. 11. 2020 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 12. 2020,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2022 – 2024 zveřejněn na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce v období od 16. 11. 2020 do 8. 3. 2021,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2022 – 2024 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 13-21 bod 3. ze dne 1. 3. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 3. 2021,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněn na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce v období od 13. 5. 2021 do 8. 6. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 14-21 bod 9. ze dne 2. 6. 2021 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7. 6. 2021,

### **zřízená příspěvková organizace - Základní škola a Mateřská škola Hošťálkovy, okres Bruntál, příspěvková organizace**

- sdělení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 2. 12. 2020 (neinvestiční příspěvek pro rok 2021 ve výši Kč 670.000,-),
- účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Hošťálkovy, okres Bruntál, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2020 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 14-21 bod 13. ze dne 2. 6. 2021,

### **účetnictví a výkazy**

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2021 v Kč,

### **odměňování členů zastupitelstva obce**

- usnesení zastupitelstva obce č. 1-18 bod 12. ze dne 31. 10. 2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. 13-21 bod 25. ze dne 1. 3. 2021 – vyplácení příspěvku na stravování starostovi obce a to od 1. 3. 2021,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1-10/2021,

### **darovací smlouvy**

- darovací smlouva č. 1/2021 ze dne 3. 3. 2021 uzavřená s obdarovaným SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Vraclávek, z.s., IČ 65471288, na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20.000,-, smlouva a finanční dar schválen usnesením zastupitelstva obce č. 13-21 bod 14. a 15. ze dne 1. 3. 2021, žádost doručena 23. 2. 2021, finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (OdPa 5512), účetní doklady č. 910004 ze dne 3. 3. 2021 (předpis), č. 1049 ze dne 11. 3. 2021 (úhrada),
- darovací smlouva č. 2/2021 ze dne 31. 1. 2020 uzavřená s obdarovaným FK Hošťálkovy, z.s., IČ 60780282, na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20.000,-, smlouva a finanční dar schválen usnesením zastupitelstva obce č. 13-21 bod 16. a 17. ze dne 1. 3. 2021, žádost doručena dne 23. 2. 2021, finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (OdPa 3419), účetní doklady č. 910004 ze dne 3. 3. 2021 (předpis), č. 1049 ze dne 11. 3. 2021 (úhrada),

### **dispozice s majetkem**

- směrnice č. 3/2017 k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji účinná od 2. 1. 2018,
- kupní smlouva č. 1/21 ze dne 17. 3. 2021 uzavřená s kupujícími - fyzickou osobou na prodej pozemku parc.č. 793/12 v k.ú. Hošťálkovy o výměře 2.416 m<sup>2</sup>, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13-21 bod 8. ze dne 1. 3. 2021, záměr obce prodat pozemek zveřejněn na úřední desce od 9. 2. 2021 do 2. 3. 2021, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu k 24. 3. 2021, účetní doklady č. 910005 ze dne 3. 3. 2021 (předpis pohledávky), č. 1056 ze dne 22. 3. 2021 (úhrada), č. 700005 ze dne 24. 3. 2021 (vyřazení),
- směnná smlouva č. 1/21 ze dne 28. 6. 2021 uzavřená s fyzickými osobami na pozemek parc.č. 127 v k.ú. Staré Purkartice o výměře 360 m<sup>2</sup> (obec) a parc.č. 537/4 v k.ú. Křížová ve Slezsku o výměře 217 m<sup>2</sup> (fyzické osoby), předmět smlouvy – vzájemná směna nemovité věci (dále specifikováno v čl. II. smlouvy), bez doplatku, záměr směny zveřejněn na úřední desce od 7. 5. 2021 do 3. 6. 2021, směna schválena usnesením zastupitelstva obce č. 14-21 bod 7. ze dne 2. 6. 2021, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu k 1. 7. 2021, účetní doklady č. 910011 ze dne 28. 6. 2021 (předpis pohledávky a závazku), č. 700012 ze dne 1. 7. 2021 (zařazení, vyřazení, zúčtování),

### **investiční akce „Rekonstrukce mostu v obci Hošťálkovy“**

- důvodová zpráva k zadání zakázky, výzva k podání nabídky odeslaná 4 zájemcům dne 16. 3. 2021 datovou schránkou, jmenování komise pro hodnocení nabídek ze dne 24. 3. 2021, čestné prohlášení členů komise o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 30. 3. 2021, seznam přijatých nabídek (1 nabídka), protokol o otevírání obálek ze dne 30. 3. 2021, protokol o hodnocení nabídek ze dne 30. 3. 2021 (1 nabídka), rozhodnutí zadavatele o výběru zhotovitele ze dne 31. 3. 2021 odeslané dne 7. 4. 2021 vybranému uchazeči,
- smlouva o dílo ze dne 11. 6. 2021 uzavřená se zhotovitelem EDS trade s.r.o. (IČ03832210) na zhotovení akce „Rekonstrukce mostu v obci Hošťálkovy“ v hodnotě Kč 4.360.118,51 bez DPH (tj. Kč 5.275.743,40 včetně DPH) a termínem zhotovení do 14. 9. 2021, usnesení zastupitelstva obce č. 15/7 ze dne 9. 6. 2021 schválení dodavatele a pověření starosty k podpisu smlouvy a případných dodatků, zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele ode dne 11. 6. 2021,
- fakturace: účetní doklady č. 220202 a č. 1174 ze dne 9. 9. 2021 (předpis a platba Kč 1.969.337,47, OdPa 3639 pol. 6121), č. 220220 a č. 1195 ze dne 11. 10. 2021 (předpis a platba Kč 859.298,29, OdPa 3639 pol. 6121), č. 220242 a č. 1215 ze dne 9. 11. 2021 (předpis a platba Kč 2.447.107,64 OdPa 3639 pol. 6121),
- zápis o předání a převzetí díla ze dne 4. 11. 2021, protokol č. 15/21 o zařazení majetku do užívání ze dne 4. 11. 2021 ve výši Kč 5.458.143,40 (inv. č. 2004), výpis obrátů účtu 042 (včetně všech účetních dokladů), účetní doklad č. 700022 ze dne 4. 11. 2021 (zařazení do majetku a dohad na investiční transfer),

#### spolufinancování:

- usnesení zastupitelstva obce č. 15/6 ze dne 9. 6. 2021 – schválení přijetí dotace z MMR, rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 14. 9. 2021 poskytovatele Ministerstva pro místní rozvoj na financování projektu č. 117D8210C6921 ve výši Kč 3.768.036,- z celkových Kč 5.275.743,40 s termínem realizace do 30. 9. 2021, termínem financování do 30. 11. 2021 a termínem závěrečného vyhodnocení do 31. 1. 2022, pokyn k platbě za projekt č. 117D8210C6921 ze dne 19. 11. 2021, účetní doklad č. 2025 ze dne 30. 11. 2021 (přijetí zálohy na investiční transfer ve výši Kč 3.768.036,-),

- finanční zajištění: schválený rozpočet obce a rozpočtové opatření č. 7 (schválené zastupitelstvem obce č. 15/3 ze dne 9. 6. 2021, zveřejněné elektronickým způsobem) – výdaje OdPa 3639 pol. 6121, příjmy pol. 4216,

**usnesení, zápisy, apod.**

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2020 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 24-21 bod 8. ze dne 2. 6. 2021.

### **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. 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),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**

