



# KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 110162/2022  
Sp. zn.: KON/3628/2022/Sam  
113.1 V5  
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 2022

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 3. 2. 2022 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Procházková	kontrolor pověřený řízením	622/03/2022	3907
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	629/03/2022	3626

dne 15. 8. 2022 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 30. 6. 2022, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hošťálkovy.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 29. 7. 2022.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.**



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222  
fax: 595 622 126  
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

Elektronický podpis - 26.8.2022  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Jiří Urbánek  
Vydal : PostSignum Qualified CA 4  
Platnost do : 16.6.2023 12:37:22-000 +02:00

Elektronický podpis - 26.8.2022  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Lenka Procházková  
Vydal : PostSignum Qualified CA 4  
Platnost do : 12.5.2023 11:42:01-000 +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:**

- darovací smlouvy,
- smlouva o návratné finanční výpomoci a veřejnoprávní smlouva,
- kupní smlouvy.

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

## A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

U předloženého vzorku operací a písemností k 30. 6. 2022 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

## C. Upozornění

Doporučujeme revidovat a aktualizovat obsah zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hošťálkovy, okres Bruntál, dle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., především pak prověřit vymezení majetku svěřeného příspěvkové organizaci a aktualizovat odkazy na platné právní předpisy, které vztah zřizovatele a organizace upravují.

## D. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- 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.**

## E. Poučení

Dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 15. 8. 2022.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 15. 8. 2022

<b>Zápis zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Lenka Procházková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### **Vybraný kontrolní vzorek:**

#### **rozpočet, závěrečný účet**

- návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce v období od 14. 11. 2021 do 11. 12. 2021,
- rozpočet obce na rok 2022 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 17 bod 3. ze dne 6. 12. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 12. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2021 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 19 bod 4. ze dne 27. 4. 2022 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 4. 2022,

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

- sdělení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 15. 12. 2021 (neinvestiční příspěvek pro rok 2022 ve výši Kč 670.000,-),
- rozpočet na rok 2022 Základní školy a Mateřské školy Hošťálkovy, okres Bruntál, příspěvkové organizace schválen starostou obce dne 15. 12. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2021,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2024 Základní školy a Mateřské školy Hošťálkovy, okres Bruntál, příspěvkové organizace schválen starostou obce dne 20. 12. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2021,
- účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Hošťálkovy, okres Bruntál, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2021 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 19 bod 5. ze dne 27. 4. 2022,
- zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Hošťálkovy, okres Bruntál, příspěvková organizace účinná od 1. 1. 2003, dodatek č. 1 ke zřizovací listině ze dne 22. října 2002 o zřízení příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Hošťálkovy, okres Bruntál, příspěvková organizace účinný od 31. 1. 2006, dodatek č. 2/2009 ke zřizovací listině ze dne 22. října 2002 o zřízení příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Hošťálkovy, okres Bruntál, příspěvková organizace účinný

od 9. 12. 2009, předávací protokol majetku obce Hošťálkovy ze dne 9. 12. 2014, vyřazovací protokol ke dni 30. 11. 2021,

### účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 6. 2022 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2022 v Kč,
- objednávka ze dne 6. 5. 2022 na opravu místních komunikací tryskovou technologií, účetní doklad č. 220114 ze dne 30. 6. 2022 (předpis), č. 1128 ze dne 8. 7. 2022 (úhrada), finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce – OdPa 2212,
- objednávka ze dne 6. 5. 2022 na realizaci přeložky distribučního zařízení určeného k dodávce el. energie, účetní doklad č. 220109 ze dne 29. 6. 2022 (předpis), č. 1128 ze dne 8. 7. 2022 (úhrada), finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce – OdPa 3639,

### odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. 1 bod 12. ze dne 31. 10. 2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. 13 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 1-7/2022,

### darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 7. 1. 2022 uzavřená s obdarovaným DSO Mikroregion Krnovsko, na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10.769,-, účel daru specifikován v čl. 3 smlouvy, finančně kryto schváleným rozpočtem roku 2022, účetní doklady č. 910001 ze dne 7. 1. 2022 (předpis) a č. 1017 ze dne 24. 1. 2022 (úhrada),
- darovací smlouva č. 2/2022 ze dne 8. 4. 2022 uzavřená s obdarovaným SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Vraclávek, z.s., IČ 65471288, na poskytnutí neúčelového finančního daru ve výši Kč 20.000,-, smlouva a finanční dar schválen usnesením zastupitelstva obce č. 18 bod 12. a 13. ze dne 2. 3. 2022, žádost ze dne 25. 2. 2022, finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 (OdPa 5512), účetní doklady č. 910005 ze dne 2. 3. 2022 (předpis), č. 1067 ze dne 11. 4. 2022 (úhrada),
- darovací smlouva č. 1/2022 ze dne 8. 3. 2022 uzavřená s obdarovaným FK Hošťálkovy, z.s., IČ 60780282, na poskytnutí neúčelového finančního daru ve výši Kč 20.000,-, smlouva a finanční dar schválen usnesením zastupitelstva obce č. 18 bod 10. a 11. ze dne 2. 3. 2022, žádost ze dne 23. 2. 2022, finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 (OdPa 3419), účetní doklady č. 910005 ze dne 2. 3. 2022 (předpis), č. 1055 ze dne 24. 3. 2022 (úhrada),

### smlouva o návratné finanční výpomoci a veřejnoprávní smlouva

- smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 3. 5. 2022 uzavřená s příjemcem DSO Mikroregion Krnovsko ve výši Kč 39.187,17, účel specifikován v čl. I. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7. ze dne 6. 12. 2021, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022, žádost ze dne 2. 3. 2022, účetní doklady č. 1091 ze dne 13. 5. 2022 (předpis), č. 1091 ze dne 13. 5. 2022 (úhrada) a č. 170002 ze dne 1. 7. 2022 (opravný), dodatek č. 1 ze dne 3. 5. 2022 ve věci zvýšení návratné finanční výpomoci - nově ve výši Kč 699.957,30, dodatek schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7. ze dne 27. 4. 2022, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022, žádost ze dne 28. 3. 2022, účetní doklady č. 1091 ze dne 13. 5. 2022 (úhrada) a č. 170002 ze dne

1. 7. 2022 (opravný), smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci i dodatek č. 1 zveřejněny na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 30. 5. 2022,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3. 5. 2022 uzavřená s příjemcem DSO Mikroregion Krnovsko ve výši Kč 116.676,-, účel specifikován v čl. II. smlouvy, vyúčtování do 30. 9. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8. ze dne 27. 4. 2022, žádost ze dne 28. 3. 2022, smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 30. 5. 2022, účetní doklady č. 1091 ze dne 13. 5. 2022 (úhrada) a č. 170002 ze dne 1. 7. 2022 (opravný),

### **kupní smlouvy**

- směrnice č. 3/2017 k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji účinná od 2. 1. 2018,
- usnesení a zápis zastupitelstva obce č. 18 bod 5. ze dne 2. 3. 2022 – pravidla cen prodejů a pronájmů pozemků platných od 2. 3. 2022,
- kupní smlouva č. 1/2022 ze dne 8. 6. 2022 uzavřená s kupujícími fyzickými osobami na prodej pozemku parc. č. 187/5 v k.ú. Vráclavek, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 19 bod. 6. ze dne 27. 4. 2022, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 5. 8. 2021 do 23. 8. 2021, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu k 30. 6. 2022, účetní doklady č. 910010 ze dne 8. 6. 2022 (předpis), č. 1117 ze dne 22. 6. 2022 (úhrada), č. 700006 ze dne 30. 6. 2022 (vyřazení),
- kupní smlouva č. 2/2022 ze dne 30. 5. 2022 uzavřená s fyzickou osobou na prodej pozemku parc. č. 1035/70 k.ú. Vráclavek, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 18. bod. 8. ze dne 2. 3. 2022, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 4. 11. 2021 do 7. 12. 2021, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu k 30. 5. 2022, účetní doklad č. 319 ze dne 30. 5. 2022 (předpis a úhrada), č. 700005 ze dne 30. 5. 2022 (vyřazení),

### **usnesení, zápisy, apod.**

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2021 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 19 bod 3. ze dne 27. 4. 2022 (protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27. 4. 2022),

### **fondy**

- směrnice pro tvorbu a čerpání fondu financování obnovy vodovodu a kanalizace schválená usnesením zastupitelstva obce č. 9 ze dne 3. 12. 2018,
- plán financování a obnovy vodovodů nebo kanalizací ze dne 3. 12. 2018,
- účetní doklad č. 700007 ze dne 1. 7. 2022 (tvorba).

### 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. **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. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
20. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
21. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
22. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 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. **vnitřní předpisy územního celku.**