



Čj.: MSK 22536/2024
Sp. zn.: KON/7593/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinka, IČ 00576107 za rok 2023

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 23. 3. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	687/03/2023	3753
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	689/03/2023	2909

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2023 bylo vykonáno dne 11. 9. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 30. 1. 2024.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hlinka.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 17. 8. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 30. 1. 2024.

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

- Marcel Chovančák, starosta.
- Kateřina Foldynová, účetní.

Přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

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

- pořízení a evidence majetku,
- poskytnutí peněžitého daru obci,
- poskytnutí peněžitého daru z rozpočtu obce,
- poskytnutí dotace z rozpočtu obce,
- pronájem pozemků ve vlastnictví obce,
- přijetí úvěru od České spořitelny a.s.,
- půjčka finančních prostředků z rozpočtu obce,
- veřejná zakázka "Výstavba nových bytových jednotek v č. p. 1 a 78",
- veřejná zakázka "Rekonstrukce haly" pokračování z roku 2022.

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



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

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

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 294.001,00) | 3,55 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.579.053,32) | 11,30 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 19,54 % |
|--|---------|

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

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

C. Jiná upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů účinné od 1. 1. 2024:

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.



D. Poučení

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

V této zprávě jsou zapracovány 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.

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

Datum vyhotovení: 5. 2. 2024

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

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2023 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/11 ze dne 12. 12. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce 19. 12. 2022, návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 24. 11. 2022 do 31. 12. 2022,
- závěrečný účet obce za rok 2022 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 5/9 ze dne 17. 4. 2023, bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce 2. 5. 2023, návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 23. 3. 2023 do 30. 6. 2023,

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2022 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 5/4 ze dne 17. 4. 2023, protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 17. 4. 2023,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 8. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2023 v Kč,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků obce provedené ke dni 31. 12. 2023 – inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2024 (nebyly zjištěny inventarizační rozdíly), příkaz starosty č. 1/2023 k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023 vydaný dne 11. 12. 2023, plán inventur ze dne



11. 12. 2023, zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2023, hlavní kniha analytická (účetnictví) za období 12/2023 a inventurní soupisy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 v Kč,
 - výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 v Kč,
 - výkaz rozvahy k 31. 12. 2023 v Kč,
 - příloha rozvahy k 31. 12. 2023 v Kč,
 - hlavní kniha analytická 12/2023 v Kč

pořízení a evidence majetku

- inventární karta (inventární č. DDHM-405, koberec-běhoun, pořizovací cena Kč 5.618,57), účetní doklad č. 23-801-00061 ze dne 24. 3. 2023 (úhrada a zařazení do majetku – účet 028),
- inventární karta (inventární č. DDHM-408, žebříkové lešení, pořizovací cena Kč 3.459,-), účetní doklad č. 23-701-00195 ze dne 12. 4. 2023 (úhrada a zařazení do majetku – účet 028),
- inventární karta (inventární č. DDHM-407, mobilní telefon Samsung Galaxy A13 s příslušenstvím, pořizovací cena Kč 4.864,-), účetní doklad č. 23-701-00184 ze dne 3. 4. 2023 (úhrada a zařazení do majetku – účet 028),
- inventární karta (inventární č. DDHM-418, sekačka Mountfield MAX 53 VBD, pořizovací cena Kč 16.680,-), účetní doklad č. 23-801-00158 ze dne 18. 8. 2023 (úhrada a zařazení do majetku – účet 028),

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva za období 01-08/2023 (osobní č. 6, 14 a 15),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2022 (č. 3/3 – stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce od 1. 1. 2023),
- mzdové listy členů zastupitelstva za období 09-12/2023 (osobní č. 6, 14 a 15),

poskytnutí peněžitého daru obci

- darovací smlouva ze dne 25. 3. 2023 (dárce Mikroregion Krnovsko IČ 71195530, obdarovaným obec Hlinka, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 150.000,- na podporu kulturně společenských akcí obce Hlinka pořádaných v letech 2023 – 2025, dar bude poskytnut v jednotlivých letech prostřednictvím splátek ve výši Kč 50.000,-), účetní doklad č. 23-801-00121 (úhrada – splátka ve výši Kč 50.000,- dne 20. 6. 2023),

poskytnutí peněžitého daru z rozpočtu obce

- darovací smlouva ze dne 1. 12. 2023 (obdarovaným Osoblažský cech z.ú. IČ 01937324, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 20.000,- za účelem podpory činnosti v roce 2023), žádost o poskytnutí peněžitého daru ze dne 21. 11. 2023, účetní doklad č. 23-801-00231 (úhrada – poskytnutí daru dne 8. 12. 2023),

poskytnutí dotace z rozpočtu obce

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hlinka č. 00601/2023/RRC ze dne 4. 4. 2023 (poskytovatelem dotace obec Hlinka, příjemcem dotace Moravskoslezský kraj IČ 70890692, předmětem smlouvy poskytnutí dotace ve výši Kč 7.500,- účelově určené na spolufinancování projektu „Kotlíkové dotace v Moravskoslezském kraji – 3. výzva“, výše dotace je určena částkou odpovídající spolufinancování poskytovatele dotace dle č. III odst. 1 smlouvy o spolupráci uhrazenou příjemcem dotace konečnému uživateli – vlastníkovi rodinného domu nacházejícího se na území poskytovatele dotace), žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hlinka, usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 2. 2023 (č. 4/7), účetní doklad č. 23-801-00090 (úhrada – poskytnutí dotace dne 2. 5. 2023),



pronájem pozemků ve vlastnictví obce

- smlouva o nájmu pozemků ze dne 31. 8. 2023 (pronajímatelem obec Hlinka, nájemcem fyzická osoba, předmětem smlouvy pronájem pozemku parcelní č. 113 zahrada o výměře 333 m² v katastrálním území Hlinka a části pozemku parcelní č. 112/1 ostatní plocha o výměře 400 m² v katastrálním území Hlinka za účelem využití jako zahrady pro rekreační účely či drobného pěstování ovoce, zeleniny a květin, smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1. 9. 2023, roční nájemné Kč 294,-), záměr pronájmu (byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 7. 2023 do 29. 7. 2023), účetní doklad č. 23-701-00453 ze dne 31. 8. 2023 (úhrada – nájemné za rok 2023),

přijetí úvěru od České spořitelny a.s.

- smlouva o úvěru číslo 0713388199 s Českou spořitelnou, a.s. IČ 45244782 ze dne 21. 2. 2023 (poskytnut úvěr ve výši Kč 750.000,- na financování investičního záměru "výstavba nových bytových jednotek v č. p. 1 a č. p. 78", čerpání úvěru do 31. 12. 2023, splatnost úvěru do 20. 12. 2033, zajištění úvěru nebylo sjednáno), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/8 ze dne 14. 2. 2023,

půjčka finančních prostředků z rozpočtu obce

- smlouva o půjčce finančních prostředků ze dne 9. 1. 2023 (věřitelem obec Hlinka, dlužníkem Osoblažský cech z.ú. IČ 01937324, předmětem smlouvy poskytnutí půjčky ve výši Kč 600.000,-, půjčka poskytnuta bezúročně, splatnost do 30. 4. 2023, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem obce na rok 2023, smlouva je zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup – na elektronické úřední desce od 12. 1. 2023), žádost ze dne 6. 12. 2022, usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2022 (č. 3/6), účetní doklady č. 23-802-00002 (úhrada – poskytnutí půjčky dne 16. 1. 2023, paragraf 6171 položka 5621) a č. 23-802-00021 (vrácení půjčky dne 22. 3. 2023), rozpočtové opatření č. 1/2023 (zveřejněno na internetových stránkách od 8. 2. 2023, úprava rozpočtových výdajů – paragraf 6171, schváleno starostou dne 9. 1. 2023),

veřejná zakázka "Výstavba nových bytových jednotek v č. p. 1 a 78"

- poptávkové řízení - přímé obeslání 3 zhotovitelů o zaslání cenové nabídky na stavební práce ze dne 5. 1. 2023, 3 cenové nabídky, oznámení o výsledku poptávkového řízení č. 1/2023 ze dne 25. 1. 2023, usnesení zastupitelstva obce č. 4/9 ze dne 13. 2. 2023 - zastupitelstvo obce bere na vědomí průběh poptávkového řízení a jeho výsledek,
- smlouva o dílo ze dne 30. 1. 2023 uzavřená se zhotovitelem Taylor stavební s.r.o. IČ 00576107, předmětem smlouvy provedení stavby pod názvem "Výstavba nových bytových jednotek v č. p. 1 a 78", termín realizace do 30. 6. 2023, cena díla Kč 3.042.635,77 bez DPH (Kč 3.499.031,14 včetně DPH),
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 26. 6. 2023 na více práce a méně práce - cena díla se nemění, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2023 - paragraf 3619,
- účetní doklady č. 23-001-00197 ze dne 26. 6. 2023 (předpis faktury Kč 527.674,85), č. 23-802-00046 ze dne 29. 6. 2023 (úhrada), č. 23-001-00196 ze dne 26. 6. 2023 (předpis faktury Kč 647.783,23), č. 23-802-00046 ze dne 29. 6. 2023 (úhrada), č. 23-001-00122 ze dne 17. 4. 2023 (předpis faktury Kč 1.867.733,49), č. 23-802-00031 a 23-809-00003 ze dne 28. 4. 2023 (úhrada), č. 23-007-00021 ze dne 30. 6. 2023 (zařazení do majetku),
- spolufinancování - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK č. 01098/2021/RRC ze dne 10. 5. 2021, výše dotace Kč 3.000.000,-, příjem 1. splátky dotace ve výši Kč 2.400.000,-, vyúčtování dotace ze dne 18. 7. 2023, účetní doklad č. 23-802-00063 ze dne 6. 9. 2023 (příjem konečné splátky dotace Kč 583.656,-),



veřejná zakázka "Rekonstrukce haly" pokračování z roku 2022

- částečně uhrazená cena za rok 2022 zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 9. 1. 2023,
- dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 27. 2. 2023, předmětem dodatku prodloužení termínu dokončení na 31. 3. 2023,
- účetní doklady č. 23-001-00047 ze dne 7. 2. 2023 (předpis faktury Kč 250.000,-), č. 23-802-00009 ze dne 13. 2. 2023 (úhrada), č. 23-001-00099 ze dne 31. 3. 2023 (předpis faktury Kč 293.400,-), č. 23-802-00024 ze dne 3. 4. 2023 (úhrada), č. 23-007-00011 ze dne 31. 3. 2023 (zařazení do majetku),
- zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 6. 4. 2023,
- spolufinancování: účetní doklad č. 23-007-00015 ze dne 16. 5. 2023 (vyúčtování dotace), č. 23-802-00035 ze dne 18. 5. 2023 (příjem doplatku dotace Kč 598.400,-),

fond obnovy vodovodu

- inventurní soupisy k účtům 236-Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419-Ostatní fondy (na obou účtech je k 31. 12. 2023 vykazován zůstatek ve výši Kč 100.000,-), statut fondu obnovy účinný ode dne 1. 1. 2019 (schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018), účetní doklad č. 23-803-00002 ze dne 20. 11. 2023 (tvorba fondu v roce 2023 ve výši Kč 10.000,-).

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
7. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
8. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
17. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
18. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**

