



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



Čj.: MSK 26525/2021
Sp. zn.: KON/16126/2020/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 Hlubočec, IČ 00635430 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) za rok 2020 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 15. 6. 2020.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2020 bylo vykonáno dne 7. 10. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	383/03/2020	2909
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor	385/03/2020	3723

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 10. 3. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

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

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hlubočec a Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 22. 9. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem obce dne 10. 3. 2021.

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

- Jan Tvarůžka, starosta



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

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
- poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu obce
- pacht pozemků ve vlastnictví obce
- veřejná zakázka "Rekonstrukce veřejného osvětlení obce Hlubočec"
- veřejná zakázka "Zvýšení bezpečnosti dopravy a oprava kanalizace v obci Hlubočec"

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 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,18 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,64 % |
| • 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 | 0,00 % |
|--|--------|

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.

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 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.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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

Datum vyhotovení: 11. 3. 2021

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Mgr. Olga Nedopilová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů:**pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku**

- přehled pohybů a stavů na účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek za období 01-08/2020,
- inventární karta (inventární č. 2020/23, sekačka 650T, pořizovací cena Kč 18.589,-), účetní doklady č. 20-001-00107 ze dne 18. 5. 2020 (předpis došlé faktury a zařazení do majetku) a č. 20-801-00571 ze dne 27. 5. 2020 (úhrada),
- inventární karta (inventární č. 2020/24, křovinořez FS 460 C-E, pořizovací cena Kč 24.150,-), účetní doklady č. 20-001-00107 ze dne 18. 5. 2020 (předpis došlé faktury a zařazení do majetku) a č. 20-801-00571 ze dne 27. 5. 2020 (úhrada),
- inventární karta (inventární č. 2020/18, chladnička GORENJE RK 6192, pořizovací cena Kč 9.183,-), účetní doklady č. 20-001-00081 ze dne 17. 4. 2020 (předpis došlé faktury a zařazení do majetku) a č. 20-801-00474 ze dne 27. 4. 2020 (úhrada),
- inventární karta (inventární č. 2020/01, vitrína Tradition 9xA4, pořizovací cena Kč 9.279,90), účetní doklady č. 20-001-00003 ze dne 10. 1. 2020 (předpis došlé faktury a zařazení do majetku) a č. 20-801-00112 ze dne 24. 1. 2020 (úhrada),

poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu obce

- darovací smlouva ze dne 2. 1. 2020 (dárce obec, obdarovaným Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska - Sbor dobrovolných hasičů Hlubočec, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 5.000,-, účelem daru podpora organizace soutěže v požárním sportu mládeže a dospělých), žádost ze dne 15. 11. 2019, účetní doklady č. 2001-000065 (předpis) a č. 20-801-00018 (úhrada) ze dne 8. 1. 2020,
- darovací smlouva ze dne 2. 1. 2020 (dárce obec, obdarovaným Junák - český skaut, Středisko Štít Pražmo z.s., předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 5.000,-, účelem daru podpora skautské činnosti - vybavení klubovny), žádost ze dne 18. 11. 2019, účetní doklady č. 2001-000066 ze dne 8. 1. 2020 (předpis) a č. 20-801-00065 ze dne 16. 1. 2020 (úhrada),

pacht pozemků ve vlastnictví obce

- pachtovní smlouva č. 1/2020 ze dne 1. 4. 2020 včetně přílohy č. 1 (propachtovatelem obec, pachtýřem fyzická osoba IČ 62327402, předmětem smlouvy propachtování pozemků parcelní č. 501/2 a č. 525/2 v katastrálním území Hlubočec za účelem zemědělské výroby), záměr (zveřejněn na úřední desce od 13. 2. 2020 do 29. 2. 2020), usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 3. 2020 (č. 13/20),

veřejná zakázka "Rekonstrukce veřejného osvětlení obce Hlubočec"

- smlouva o dílo č. 11/2020 ze dne 23. 6. 2020 (zveřejněna na profilu zadavatele od 23. 6. 2020, zhotovitelem MKK lightservis s.r.o. IČ 05231582, předmětem smlouvy zhotovení stavby "Rekonstrukce

- veřejného osvětlení obce Hlubočec", cena Kč 817.390,- bez DPH Kč 989.042,- včetně DPH, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem), usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 5. 2020 (č. 19/20),
- podklady k výběrovému řízení – usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 9. 2019 (č. 20/19), výzva k podání nabídky ze dne 11. 3. 2020 (zaslána 5 příjemcům), jmenování členů hodnotící komise ze dne 20. 3. 2020, prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 24. 3. 2020, 5 cenových nabídek, záznam o otevírání obálek ze dne 24. 3. 2020, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 4. 2020, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21. 5. 2020 (zasláno 4 příjemcům) a oznámení o vyloučení ze zadávacího řízení ze dne 21. 5. 2020 (zasláno 1 příjemci),
 - účetní doklady č. 20-001-00247 ze dne 25. 9. 2020 (předpis) a č. 20-801-00972 ze dne 30. 9. 2020 (úhrada, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele od 8. 10. 2020),
 - zjišťovací protokol o provedených pracích, dodávkách a službách (předávací protokol) ze dne 25. 9. 2020,
 - účetní doklad č. 20-007-00092 ze dne 25. 9. 2020 (zařazení do majetku), inventární karta majetku (inventární č. 55/2),
 - rozpočtové opatření č. 3, usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 6. 2020 (č. 28/20),
 - usnesení zastupitelstva obce dne 18. 9. 2019 (č. 19/19 - schválení podání žádosti o poskytnutí dotace), žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 10. 2019, rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 122D221000223 ze dne 20. 7. 2020 v rámci programu "Státní program na podporu úspor energie", poskytovatelem Ministerstvo průmyslu a obchodu, poskytnuta dotace ve výši Kč 504.470,-), účetní doklad č. 20-803-00012 ze dne 23. 7. 2020 (úhrada), vyúčtování dotace odeslané dne 4. 12. 2020, účetní doklad č. 2012-000016 ze dne 4. 12. 2020 (vyúčtování dotace),

veřejná zakázka "Zvýšení bezpečnosti dopravy a oprava kanalizace v obci Hlubočec"

- smlouva o dílo č. 20012/SOD ze dne 25. 2. 2020 (zveřejněna na profilu zadavatele od 28. 2. 2020, zhotovitelem NOSTA s.r.o. IČ 47671416, předmětem smlouvy provedení stavby "Zvýšení bezpečnosti dopravy a oprava kanalizace v obci Hlubočec", cena díla Kč 5.354.939,- bez DPH Kč 6.479.476,19 včetně DPH, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020), usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 1. 2020 (č. 2/20),
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 20012/SOD ze dne 3. 6. 2020 (zveřejněn na profilu zadavatele od 4. 6. 2020, předmětem dodatku změna termínu zhotovení a předání díla a ceny díla na Kč 6.074.437,07 bez DPH Kč 7.350.068,86 včetně DPH), usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 5. 2020 (č. 18/20),
- dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. 20012/SOD ze dne 9. 9. 2020 (zveřejněn na profilu zadavatele od 9. 9. 2020, předmětem dodatku změna ceny díla na Kč 6.116.437,75 bez DPH Kč 7.400.889,68 včetně DPH), usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 9. 2020 (č. 40/20),
- účetní doklady č. 20-001-00128 ze dne 31. 5. 2020, č. 20-801-00616 ze dne 10. 6. 2020, č. 20-001-00155 ze dne 30. 6. 2020, č. 20-801-00775 ze dne 27. 7. 2020, č. 20-001-00235 ze dne 15. 9. 2020 a č. 20-801-00988 ze dne 2. 10. 2020 (předpisy a úhrady došlých faktur, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele od 6. 10. 2020),
- protokol o předání a převzetí díla ze dne 15. 9. 2020,
- účetní doklad č. 20-007-00086 ze dne 15. 9. 2020 (zařazení do majetku), inventární karta majetku (inventární č. 2020/48),
- objednávka č. 18/2019 ze dne 4. 10. 2019 (dodavatelem AZ zakázka s.r.o. IČ 03664627, předmětem objednávky kompletní administrace a organizace zajištění veřejné zakázky "Zvýšení bezpečnosti dopravy a oprava kanalizace v obci Hlubočec"), účetní doklady č. 20-001-00056 ze dne 12. 3. 2020 (předpis) a č. 20-801-00367 ze dne 26. 3. 2020 (úhrada),
- písemná zpráva zadavatele ze dne 9. 3. 2020 (zveřejněna na profilu zadavatele od 9. 3. 2020),

- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 10. 7. 2019 (Ministerstvem pro místní rozvoj ČR poskytnuta dotace na akci "Zvýšení bezpečnosti dopravy v obci Hlubočec" ve výši Kč 1.900.000,-),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2019 (č. 42/19),
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2022 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2019 (č. 43/19),
- závěrečný účet za rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 6. 2020 (č. 26/20),

účetnictví, výkazy a inventarizace

- účetní závěrka k 31. 12. 2019, usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 6. 2020 (č. 27/20),
- hlavní kniha (předvaha) analytická za období 01-08/2020,
- 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,
- rozvaha k 31. 8. 2020,
- rozvaha k 31. 12. 2020 včetně přílohy,
- kniha došlých faktur za období 01-08/2020,
- kniha vydaných faktur za období 01-08/2020,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021 (inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020) včetně inventurních soupisů (účty 231, 311 a 321),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2020 (osobní č. 6, 40, 106, 167, 169 a 170), usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 1. 2020 (č. 3/20),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-12/2020 (osobní č. 6, 167, 169 a 170),

vnitřní směrnice

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 16. 4. 2019, usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 4. 2019 (č. 5/19),

ostatní

- strategický plán rozvoje obce na roky 2016-2025, usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 2. 2016 (č. 4/16).

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.**