

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/33778/2019/OK/7152

Č.j.: KUOK 75332/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZÁPIS z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Hačky za rok 2019

IČ 00600016

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 11. 10. 2019 na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Hačky za rok 2019 dne 16. 9. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hačky

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 8. 2019

Dílčí přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Ladislav Zajíček - starosta

Bc. Iveta Navrátilová, DiS. - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2019 byly zjištěny následující chyby a nedostatky uvedené v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Kontrolou dne 11. 10. 2019 bylo zjištěno, že došlo k překročení pravomoci starosty k provádění rozpočtových opatření. K překročení pravomoci došlo provedením rozpočtových opatření schválených starostou obce č. 1 dne 22. 2. 2019, č. 2 dne 25. 3. 2019, č. 3 dne 11. 4. 2019, č. 4 dne 20. 5. 2019, č. 5 dne 13. 6. 2019 a č. 6 dne 22. 7. 2019.

Rozpočtovými opatřeními došlo mimo jiné ke změně položky 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech u č. 1 ve výši - 11 000 Kč, u č. 2 ve výši 11 000 Kč, u č. 3 ve výši 69 000 Kč, u č. 4 ve výši 16 847 Kč, u č. 5 ve výši 28 500 Kč a u č. 6 ve výši -10 000 Kč.

V obci Hačky nebyla zvolena rada obce. V obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta, nestanoví-li zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, jinak.

Oprávnění pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření stanovilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 17. 12. 2018 takto:

"Starosta může provádět rozpočtová opatření, která mohou navýšit příjmy nebo výdaje rozpočtu do výše 350 000 Kč měsíčně. Přičemž přesuny v rámci paragrafů jsou bez omezení. Rovněž účelově přidělené finanční prostředky z jiných rozpočtů může starosta rozpočtovat v neomezené výši. Provedená rozpočtová opatření budou vždy předložena na vědomí na následujícím zasedání zastupitelstva obce. Pověření starosty bude v platnosti do konce volebního období současného zastupitelstva obce."

Porušeno ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. Dle § 99 odst. 2) zákona č. 128/2000 Sb. v obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta, nestanoví-li tento zákon jinak.

Doloženo:

Zápis č. 05/2018 ze zasedání zastupitelstva Hačky konaného dne 17. 12. 2018
rozpočtové opatření č. 1 ze dne 22. 2. 2019, č. 2 ze dne 25. 3. 2019, č. 3 ze dne 11. 4. 2019, č. 4 ze dne 20. 5. 2019, č. 5 ze dne 13. 6. 2019 a č. 6 ze dne 22. 7. 2019

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

Při přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce v době od 5. 2. 2019 do 22. 2. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 2. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: na 1. čtvrtletí roku 2019 schválená zastupitelstvem dne 17. 12. 2018; zveřejněná na úřední desce a na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2018; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 2. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 1/2019 dne 22. 2. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 3. 2019; č. 2/2019 dne 25. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 4. 2019; č. 3/2019 dne 11. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 5. 2019; č. 4/2019 dne 20. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 6. 2019; č. 5/2019 dne 13. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 6. 2019 a č. 6/2019 dne 22. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 8. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 2. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2019; rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 2. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 2.

2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2021 a 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce byl dne 18. 12. 2018; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 2. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu obce do roku 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce byl dne 15. 12. 2017; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 2. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce 16. 5. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 12. 4. 2019 do 16. 5. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 5. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 21. 2. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 17 - 18 za období 8/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu a platebních poukazů
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. za období 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu č. 008 a platebních poukazů
- Faktura: došla za období 7 - 8/2019 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním č. 19-001-00046 - 19-001-00055
- Faktura: vydaná č. 19-002-00012 - 19-002-00019 za období 7 - 8/2019 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2019
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Pokladní doklad: č. 19-701-00067 - 19-701-00074 za období 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí a předání peněžního daru ze dne 12. 4. 2019, na vnitřní opravy kostela sv. Bartoloměje v Bohuslavicích, obec dárce; vnitřní příjmový

doklad č. 19-004-00030 ze dne 12. 4. 2019 včetně elektronického výpisu z účtu vedeného u KB, a. s. (zaslání daru na účet obdarovaného)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 4. 7. 2019
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva ze dne 1. 3. 2019, na pozemek parc. č. 63/7 v k. ú. Hačky, obec propachtovatel; příjmový pokladní doklad č. 19-701-00019 ze dne 28. 3. 2019 (platba)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o koupi nemovitosti ze dne 4. 1. 2019, pozemek parc. č. 306/7 v k. ú. Hačky, obec prodávající; účetní doklad č. 1901-000039 ze dne 4. 1. 2019 (předpis); účetní doklad č. 19-801-00038 ze dne 26. 2. 2019 včetně elektronického výpisu z účtu vedeného u KB, a. s. (platba); účetní doklad č. 1901-000040 ze dne 18. 1. 2019 (vyřazení z majetku)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330053430/001 ze dne 7. 6. 2019, k pozemkům parc. č. 134/5, 692, 695/1, obec povinná; faktura č. 19-002-00015 ze dne 25. 7. 2019 včetně účetního dokladu č. 19-002-00015 ze dne 25. 7. 2019 (předpis); účetní doklad č. 19-801-00157 ze dne 14. 8. 2019 včetně elektronického výpisu z účtu vedeného u KB, a. s. (platba a přeúčtování na analytických účtech)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy kontrolního výboru zastupitelstva obce Hačky č. 1/2019 ze dne 14. 1. 2019 a č. 2/2019 ze dne 21. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze zasedání finančního výboru č. 1/2019 ze dne 31. 1. 2019 a č. 2/2019 ze dne 9. 5. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 2. 2019, ze dne 16. 5. 2019 a ze dne 15. 8. 2019

D. Závěr

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. a zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen.

Informaci o přijetí a splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání je územní celek povinen předložit při konečném přezkoumání.

Prostějov dne 5. 11. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hačky byl předán datovou schránkou.

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hačky byl projednán se starostou obce dne 11. 10. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hačky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly