

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63473/2020/OK/7152

Č.j.: KUOK 3224/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2020

IČ 00600016

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 5. 2021.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo 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 2020 dne 14. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hačky

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 5. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jaroslava Moskalová

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

Hana Zwienerová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Hačky k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, 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,
- 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 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 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hačky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce a internetových stránkách obce v době od 23. 12. 2019 do 10. 1. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu 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
- Pravidla rozpočtového provizoria: na 1. čtvrtletí roku 2021 schválená zastupitelstvem dne 17. 12. 2020; zveřejněná na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2020; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 12. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: na 1. čtvrtletí roku 2020 schválená zastupitelstvem dne 12. 12. 2019; zveřejněná na úřední desce a na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2019; 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. 1/2020 dne 12. 2. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 2. 2020; č. 2/2020 dne 27. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 4. 2020; č. 3/2020 dne 19. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 4. 2020; č. 4/2020 dne 27. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 5. 2020; č. 5/2020 dne 15. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 6. 2020, č. 6/2020 dne 7. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 7. 2020, č. 7/2020 dne 10. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 7. 2020, č. 8/2020 dne 31. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 9. 2020 a č. 9/2020 dne 14. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 9. 2020; 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
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 10/2020 dne 12. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 11. 2020, č. 11/2020 dne 15. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2020 a zastupitelstvem obce č. 12/2020 dne 17. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2020; 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 2020 zastupitelstvem obce dne 9. 1. 2020; rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31. 1. 2020; oznámení o zveřejnění 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 na roky 2023 a 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019; střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 a 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2019;

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 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 27. 4. 2020 do 15. 5. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 5. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu 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

- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 18. 12. 2020; Prohlášení o proškolení člena inventarizační komise ze dne 18. prosince 2020; Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 16. 1. 2021; Inventurní soupis účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC a účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2020
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí a předání peněžního daru na vnitřní opravy kostela sv. Bartoloměje v Bohuslavicích ze dne 21. 12. 2020, obec dárce; Zápis č. 05/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Hačky konaného dne 17. 12. 2020 (schválení poskytnutí daru); výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 13 ze dne 31. 12. 2020 (poskytnutí daru); doklad č. 20-801-00396 ze dne 21. 12. 2020 (zaúčtování poskytnutí daru)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu ve výši 140 000 Kč, ÚZ 98 024;

- výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 17 ze dne 12. 8. 2020 (přijetí příspěvku na účet); doklad č. 20-802-00017 ze dne 12. 8. 2020 (zaúčtování přijetí příspěvku); Rozpočtové opatření č. 8/2020 ze dne 31. 8. 2020 (navýšení příjmů rozpočtu obce)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Usnesení o příklepu č. j. 197EX 5102/16-131 na vydražené nemovitosti č.p. 17 rodinný dům na pozemku p. č. St. 18 a parcely č. 699/8 v katastrálním území Hačky; výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. s datem úhrady 10. 1. 2020 (platba dražební jistiny); doklad UD číslo: 2001-000034 ze dne 10. 1. 2020 (zaúčtování platby dražební jistiny); výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. s datem úhrady 14. 2. 2020 (doplatek kupní ceny); doklad UD číslo: 2002-000025 ze dne 14. 2. 2020 (zaúčtování doplatku kupní ceny); doklad UD číslo: 2002-000043 ze dne 20. 2. 2020 (zařazení do majetku obce); Protokol o zařazení číslo: 700005 ze dne 20. 2. 2020 (zařazení pozemku); Protokol o zařazení číslo: 700007 ze dne 20. 2. 2020 (zařazení budovy)
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330061839/001 na pozemcích parc. č. 236/7, 236/8, 680/3, 699/4 v katastrálním území Hačky ze dne 30. 12. 2020, obec povinná; Zápis č. 05/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Hačky konaného dne 17. 12. 2020 (schválení smlouvy)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: poptávkové řízení na akci: Oprava nemovitosti č. p. 17; 3 doručené cenové nabídky; Zápis č. 3/2020 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 7. 2020 (schválení dodavatele akce); Smlouva o dílo č. 8/2020 ze dne 30. 7. 2020; faktura č. 104/2020 ze dne 7. 12. 2020 (za provedené stavební práce); likvidační lístek - doklad KN: 20-001-00123 ze dne 15. 12. 2020 (předpis došlé faktury); výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 13 ze dne 31. 12. 2020 (úhrada došlé faktury); doklad č. 20-801-00374 ze dne 15. 12. 2020 (zaúčtování úhrady došlé faktury)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 10. 2020 a ze dne 17. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy kontrolního výboru zastupitelstva obce Hačky č. 1/2020 ze dne 20. 1. 2020 a č. 2/2020 ze dne 4. 8. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 1. 2020, ze dne 14. 5. 2020 a ze dne 23. 7. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru č. 4/2020 ze dne 31. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze zasedání finančního výboru č. 1/2020 ze dne 17. 1. 2020, č. 2/2020 ze dne 1. 6. 2020 a č. 3/2020 ze dne 16. 9. 2020

ostatní

- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit: ze dne 28. 8. 2020

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Hačky:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospořoval s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ladislav Zajíček, starosta obce Hačky, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Dodržování účtování na příslušných analytických účtech

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30. 9. 2020 bylo zjištěno, že je stav na nákladových účtech 501 - Spotřeba materiálu, 543 - Dary a jiná bezúplatná předání a 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku vykázán i ve sloupci Hospodářská činnost. Obec Hačky hospodářskou činnost nevykonává.

Doporučuji dodržovat při účtování na výsledkových účtech vytvořené analytické účty, které zajišťují oddělené sledování nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech v bodě 4.2 stanoví, jaká hlediska při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu.

Správný způsob účtování byl projednán s odpovědnou osobou, účetní obce Hačky.

2. Zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2020

Obec Hačky zveřejnila návrh rozpočtu obce na rok 2020 v souladu se z. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. S návrhem rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 11. 2019.

Upozorňuji na ustanovení zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, kde se v § 5 odst. 3 stanoví, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek obce. Správný způsob zveřejňování návrhu rozpočtu byl projednán s odpovědnou osobou, účetní obce Hačky.

Přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2020 vykonal:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 27. 5. 2021

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hačky byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 19. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hačky byl odeslán do datové schránky obce dne 20. 5. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hačky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly