

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/42599/2022/OK/7445

Č.j.: KUOK 177/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2022

IČ 00600016

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 5. 2023.

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 2022 dne 4. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hačky

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23.05.2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

kontrolor: Adela Nováková, DiS.

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 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2022 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2022

- **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 1. 2. do 5. 3. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 30. 12. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 22. 12. 2022
- Rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 2. 3. 2022, č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 15. 3. 2022, č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 2. 4. 2022, č. 4/2022 schváleno starostou obce dne 15. 4. 2022, č. 5/2022 schváleno starostou obce dne 2. 5. 2022, č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 15. 5. 2022 a č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 10. 6. 2022; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 7/2022 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 8/2022 schváleno starostou obce dne 3. 7. 2022, č. 9/2022 schváleno starostou obce dne 5. 8. 2022, č. 10/2022 schváleno starostou obce dne 3. 9. 2022, č. 11/2022 schváleno starostou obce dne 15. 10. 2022, č. 12/2022 schváleno starostou obce dne 10. 11. 2022 a č. 13/2022 schváleno starostou obce dne 5. 12. 2022; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 8 - 13/2022 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 2. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 5. 3. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2023 a 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2025 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 12. 2022; návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na roky 2025 - 2027 a zveřejněný před zveřejněním schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, a to na úřední desce a na internetových stránkách obce od 5. 12. do 22. 12. 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2022 s vyjádřením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 10. 5. 2022; návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 4. 4. do 10. 5. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 6 za období 6/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 10 - 14 za období 5 -6/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním

- Faktura vystavená č. VF-0001/22 - č. VF-009/2022 za období 1 - 6/2022
- Faktura došlá č. DF-0050/22 - DF-0060/22 za období 6/2022 včetně likvidačního lístku
- Hlavní kniha sestavená k 30. 6. 2022
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2022
- Inventarizační zpráva obce za rok 2022 ze dne 15. 1. 2023; Plán inventur na rok 2022 ze dne 21. 12. 2022; Prohlášení o proškolení člena inventarizační komise ze dne 18. 12. 2022; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur vedená na počítači za období 1 - 6/2022
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači za období 1 - 6/2022
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 8 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2022
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. POK-0046/22 - POK-0068/22 za období 5 - 6/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači za období 6/2022 včetně zaúčtování
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2022
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha sestavená k 30. 6. 2022
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022
- Opis bankovního výpisu s rozúčtováním, doklad č. KB-0001/22, číslo transakce č. 19 ze dne 14. 1. 2022 ve výši 10 000 Kč (výběr do pokladny z bankomatu dne 13. 1. 2022), účetní doklad č. POK-0003/22 ze dne 13. 1. 2022 ve výši 10 000 Kč (příjem do pokladny)
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 a schválená zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022

smlouvy a dohody

- Smlouva o poskytnutí a předání peněžitého daru ze dne 26. 5. 2022, obec - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí finanční částky ve výši 20 000 Kč; opis bankovního výpisu s rozúčtováním - doklad č. KB-0005/22, číslo transakce 29 ze dne 30. 5. 2022 (předpis, platba)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace KÚOK ze dne 7. 6. 2022; obec - žadatel; předmětem rozhodnutí je finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, ÚZ 29031; likvidační lístek č. 22-026-00004 ze dne 7. 6. 2022 (předpis dotace); transakce č. 1 na opisu bankovního výpisu CNB-0016/22 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČNB č. 16 ze dne 18. 7. 2022 (příjem dotace)
- Nájemní smlouva na nájem bytu ze dne 1. 3. 2022; obec - pronajímatel; předmětem smlouvy je nájem rodinného domu č.p. 17 na pozemku parc. č. st. 18 v k. ú. Hačky

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 23. 6. 2022; obec - povinná; předmětem smlouvy je služebnost inženýrské sítě spočívající v právu zřídit a provozovat podzemní komunikační vedení veřejné komunikační sítě včetně jeho ochranného pásma; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4806/2022-709; Faktura vystavená č. VF-0010/22 ze dne 17. 7. 2022 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (předpis náhrady); transakce č. 1 na opisu bankovního výpisu KB-0007/22 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 za období 7/2022 (úhrada náhrady dne 4. 7. 2022); vnitřní účetní doklad č. U-0083/22 ze dne 31. 12. 2022 (přeúčtování analytické evidence na účtu 031)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 17. 2. 2022, 5. 5. 2022 a 4. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 19. 10. 2022 a 21. 12. 2022
- Zápis kontrolního výboru č. 1/2022 z kontroly provedené dne 12. 5. 2022
- Zápis kontrolního výboru č. 2/2022 z kontroly provedené dne 11. 11. 2022
- Zápis ze zasedání finančního výboru č. 1/2022 ze dne 3. 5. 2022 a č. 2/2022 ze dne 18. 7. 2022
- Zápis ze zasedání finančního výboru č. 3/2022 ze dne 11. 11. 2022
- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit ze dne 4. 11. 2022; kontrolovaný subjekt - obec Hačky

ostatní

- Akce - Zpevnění břehu vodní nádrže:
výběrové řízení - Výzva k podání nabídky na akci ze dne 28. 1. 2022 předána osobně 3 osloveným firmám dne 28. 1. 2022; Jmenování hodnotící komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek na akci ze dne 28. 1. 2022; Seznam doručených nabídek na akci; 3 doručené nabídky; Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů hodnotící komise ze dne 15. 2. 2022; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 15. 2. 2022; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 2. 2022; Oznámení zadavatele o výběru dodavatele ze dne 17. 2. 2022 předáno osobně 3 zúčastněným firmám dne 17. 2. 2022; Smlouva o dílo na akci ze dne 18. 2. 2022;
fakturace a úhrada ceny díla - faktura dodavatelská č. 20220022 ze dne 11. 5. 2022 včetně likvidačního lístku DF-0036/22 se zaúčtováním (fakturace ceny díla); transakce č. 27 na opisu bankovního výpisu KB-0005/22 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 za období 5/2022 (úhrada ceny díla);
rozpočtové krytí - schválený rozpočet obce na rok 2022 a rozpočtové opatření č. 1/2022 ze dne 2. 3. 2022 a č. 3/2022 ze dne 5. 5. 2022
- Akce - Revitalizace obecního rybníka p. p. č. 707, 699/3 k. ú. Hačky:
faktura dodavatelská č. 20220014 ze dne 1. 4. 2022 včetně likvidačního lístku DF-0020/22 se zaúčtováním, faktura dodavatelská č. 20220021 ze dne 2. 5. 2022 včetně likvidačního lístku DF-0035/22 se zaúčtováním, faktura dodavatelská č. 20220027 ze dne 1. 6. 2022 včetně likvidačního lístku DF-0056/22 se zaúčtováním; transakce č. 13 na opisu bankovního výpisu KB-0004/22 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 4 za období 4/2022, transakce č. 26 na opisu bankovního výpisu KB-0005/22 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 za období 5/2022, transakce č. 39 na opisu bankovního výpisu KB-0006/22 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 6 za období 6/2022 (úhrada ceny díla v roce 2023);

Finanční vypořádání dotace ve výši 798 000 Kč poskytnuté Ministerstvem zemědělství ze dne 18. 1. 2022; Závěrečné vyhodnocení akce poskytovatel dotace ze dne 7. 10. 2022; vnitřní účetní doklad U-0084/22 ze dne 31. 12. 2022 (proučtování dohadu dotace vytvořené v roce 2021)

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou a darovací smlouvu a 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. Překročení pravomoci starosty obce k provádění rozpočtových opatření

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hačky dne 12. 8. 2022 bylo zjištěno překročení kompetence starosty obce při schválení rozpočtového opatření č. 7/2022. Rozpočtovým opatřením č. 7/2022 došlo mimo jiné k zapojení konsolidačních položek 4134 (Převody z rozpočtových účtů) a 5345 (Převody vlastním rozpočtovým účtům) do rozpočtu obce ve výši 1,6 mil. Kč.

Položky 4134 a 5345 byly v rozpočtu použity k převodům peněžních prostředků mezi běžnými bankovními účty obce. Nejednalo se tak o pokrytí rozpočtem nezajištěných výdajů (resp. použití nových rozpočtem nepředvídaných příjmů) a tyto položky nemusely být rozpočtovány.

V obci Hačky nebyla zvolena rada obce. Pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 11. 2021. Rozpočtové opatření č. 7/2022 bylo starostou schváleno mimo zastupitelstvem stanovenou kompetenci.

Vzhledem ke skutečnosti, že v minulém období nebyla chyba obdobného charakteru zaznamenána a k překročení pravomoci došlo pouze při schválení rozpočtového opatření č. 7/2022, se lze domnívat, že se nejedná o systémové pochybení, ale o pochybení ojedinělého charakteru. Z tohoto důvodu nevyhodnocuje kontrolor pověřený řízením přezkoumání uvedený nedostatek jako chybu, ale jako upozornění. Porušení bylo na místě projednáno se starostou a účetní obce.

Upozorňujeme na dodržování kompetence starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření stanovené zastupitelstvem obce na svém zasedání dne 16. 11. 2021.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Hačky dne 23. 5. 2023 bylo zjištěno, že rozpočtová opatření schválená starostou obce v období od 12. 8. do 31. 12. 2022 byla provedená v souladu se stanovenou kompetencí.

2. Dodržování postupů účtování dle ČÚS č. 703 – Transfery

Kontrolou inventarizace za rok 2022 účtu 388 – Dohadné účty aktivní a účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery bylo zjištěno, že obec chybně zaúčtovala vypořádání dotace realizované formou zálohy zápisem 374/672. Správně měla obec k 31. 12. 2022 zaúčtovat dohadnou položku aktivní s vazbou na výnosy z transferů zápisem 388/672, a to ve výši vynaložených uznatelných výdajů.

Vzhledem ke skutečnosti, že nedošlo ke zkresení výsledku hospodaření a jednalo se o ojedinělé pochybení v rámci dodržování postupů účtování dle ČÚS č. 703 – Transfery, nevyhodnocuje kontrolní skupina uvedený nedostatek jako chybu, ale jako upozornění. Správný postup zaúčtování dotace ke konci roku byl projednán s účetní obce.

Upozorňujeme na dodržování Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, to na bod 5.3.4. kde se stanoví, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2022 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 23. 5. 2023

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 23. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hačky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 23. 5. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hačky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly