

**Krajský úřad Olomouckého kraje**  
**Odbor kontroly**  
**Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc**

---

SpZn.: KÚOK/70824/2023/OK/7445  
Č.j.: KUOK 24168/2024  
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9  
Počet stran: 9  
Počet příloh: 0  
Počet listů/svazků příloh: 0

**ZPRÁVA**

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2023**  
**IČ 00600016**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 11. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 3. 2024.

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 2023 dne 24. 10. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 3. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Hačky

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 5. 3. 2024 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková  
kontrolor: Bc. 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**

Při přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2023

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

### **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.

### **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **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. 2023 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2023

- 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 8. 2. do 23. 2. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2024 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 31. 12. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 22. 12. 2022 do 23. 2. 2023
- Rozpočtová opatření č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 31. 3. 2023, č. 2/2023 schváleno starostou obce dne 5. 4. 2023, č. 3/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023, č. 4/2023 schváleno starostou obce dne 23. 5. 2023, č. 5/2023 schváleno starostou obce dne 1. 6. 2023, č. 6/2023 schváleno starostou obce dne 15. 7. 2023, č. 7/2023 schváleno starostou obce dne 1. 8. 2023 a č. 8/2023 schváleno starostou obce dne 2. 9. 2023; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 8/2023 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 9/2023 schváleno starostou obce dne 13. 10. 2023, č. 10/2023 schváleno starostou obce dne 14. 10. 2023, č. 11/2023 schváleno starostou obce dne 1. 11. 2023, č. 12/2023 schváleno starostou obce dne 8. 12. 2023, č. 13/2023 schváleno starostou obce dne 12. 12. 2023 a č. 14/2023 schváleno starostou obce dne 20. 12. 2023; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 9 - 13/2023 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 23. 2. 2023
- 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
- Závěrečný účet obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023 s vyjádřením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 23. 6. 2023; návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněný před zveřejněním schváleného závěrečného účtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 28. 5. do 23. 6. 2023

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 9/2023 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 18 - 24 za období 8 - 9/2023 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Faktura vystavená č. VF-0001/23 - č. VF-0015/2023 za období 1 - 8/2023 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura došlá č. DF-0075/23 - DF-0089/23 za období 7 - 9/2023 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním

- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2023
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20. 1. 2024; Plán inventur na rok 2023 ze dne 15. 12. 2023; Prohlášení o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2023; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2023
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači za období 1 - 9/2023
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2023
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. POK-0078/23 - POK-0094/23 za období 8 - 9/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad příjmový č. POK-0001/23 ze dne 2. 1. 2023; Transakce č. 1 na opisu bankovního výpisu s rozúčtováním č. KB-0001/23 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 za období 1/2023 (převod hotovosti z účtu do pokladny)
- Pokladní kniha vedená na počítači za období 9/2023 včetně zaúčtování
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2023
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 a schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2023

#### **smlouvy a dohody**

- Nájemní smlouva nájem bytu ze dne 6. 11. 2023; obec - pronajímatel; předmětem nájmu je pozemek parc. č. st. 18, jehož součástí je stavba rodinného domu č.p. 17 a pozemek parc. č. 699/8 vše v k. ú. Hačky; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 10. 2023 (projednání a a schválení pronájmu)
- Kupní smlouva ze dne 8. 6. 2023; obec - kupující; předmětem koupě je pozemek parc. č. 151/2 v k. ú. Hačky; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 5. 2023 (schválení nákupu); Transakce č. 9 na opisu bankovního výpisu č. KB-0006/23 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 6 za období 6/2023 (úhrada kupní ceny dne 14. 6. 2023)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 23. 2. 2023, 22. 5. 2023, 22. 6. 2023, 12. 7. 2023 a 12. 10. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 30. 10. 2023 a 14. 12. 2023
- Zápis kontrolního výboru č. 1/2023 ze dne 11. 5. 2023 a č. 2/2023 ze dne 17. 8. 2023

- Zápis kontrolního výboru č. 3/2023 ze dne 20. 11. 2023
- Zápis ze zasedání finančního výboru č. 1/2023 konaného dne 5. 5. 2023 a č. 2/2023 konaného dne 1. 9. 2023
- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit ze dne 10. 11. 2023; kontrolovaný subjekt - obec Hačky

#### ostatní

- Akce "Obnova kaple v obci Hačky":  
výběrové řízení - Výzva k podání nabídky na akci ze dne 7. 6. 2023 odeslaná emailem 3 osloveným firmám dne 7. 6. 2023; Jmenování členů komise ze dne 7. 6. 2023; 3 doručené nabídky; Seznam doručených nabídek na akci; Čestné prohlášení ke střetu zájmů členů komise ze dne 29. 6. 2023; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 29. 6. 2023; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 6. 2023; Oznámení zadavatele o výběru dodavatele ze dne 3. 7. 2023 odeslané emailem 3 zúčastněným firmám dne 6. 7. 2023; Zápis z jednání zastupitelstva obce konaného dne 12. 7. 2023 (projednání výběrového řízení a schválení jeho výsledku); Smlouva o dílo ze dne 19. 7. 2023; Otisk ze stránek profilu zadavatele (zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 26. 7. 2023); Dodatek č. 1 ze dne 10. 11. 2023 ke smlouvě o dílo ze dne 19. 7. 2023; Otisk ze stránek profilu zadavatele (zveřejnění dodatku na profilu zadavatele dne 24. 11. 2023; fakturace a úhrada ceny díla - Faktura dodavatelská č. 107/2023 ze dne 31. 10. 2023 včetně likvidačního lístku č. DF-0126/23 se zaúčtováním; Faktura dodavatelská č. 108/2023 ze dne 10. 11. 2023 včetně likvidačního lístku č. DF-0115/23 se zaúčtováním; Faktura dodavatelská č. 109/2023 ze dne 30. 11. 2023 včetně likvidačního lístku č. DF-0125/23 se zaúčtováním; Faktura dodavatelská č. 110/2023 ze dne 12. 12. 2023 včetně likvidačního lístku č. DF-0133/23 se zaúčtováním; Transakce č. 4 a 25 na opisu bankovního výpisu č. KB-0011/23 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 11 za období 11/2023 (úhrada faktury č. 107/2023 dne 6. 11. 2023 a faktury č. 108/2023 dne 16. 11. 2023); Transakce č. 7 a 11 na opisu bankovního výpisu č. KB-0012/23 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 za období 12/2023 (úhrada faktury č. 109/2023 dne 7. 12. 2023 a faktury č. 110/2023 dne 13. 12. 2023); rozpočtové krytí akce - Rozpočtové opatření č. 3/2023 ze dne 21. 5. 2023; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 5. 2023 (projednání a schválení přijetí dotace na akci a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace); Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje ze dne 30. 7. 2023; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 10. 8. 2023 na účelovou investiční dotaci ve výši 600 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci: "Obnova kaple v obci Hačky"; Opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 00443; Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 19. 12. 2023 zaslané do datové schránky Ol. kraje dne 19. 12. 2023; Vnitřní účetní doklad č. U-0110/23 ze dne 31. 12. 2023 (zaúčtování čerpání dotace)

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 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- 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.

## SHRnutí VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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 2023 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 3. 2024

## **Poučení**

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 5. 3. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hačky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 5. 3. 2024.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hačky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly