

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/48367/2018/OK/7540

Č.j.: KUOK 10102/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2018,

IČ 00600016

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 3. 2019.

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 2018 dne 9. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 1. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hačky

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Iveta Bejdáková
Mgr. Dušan Vogl

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

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2018

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

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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 2. 2. 2018 - 6. 3. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, zveřejněna dne 22. 12. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněna dne 18. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce pro rok 2018 zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2018, zveřejněn dne 18. 3. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu obce Hačky do roku 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, zveřejněn dne 15. 12. 2017; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 19. 11. 2017 do 8. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu obce Hačky na rok 2021 a 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn dne 18. 12. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 30. 11. 2018 do 18. 12. 2018
- Závěrečný účet: obce Hačky za rok 2017 byl vyvěšen na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 4. 5. 2018 - 30. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2017 bez výhrad; schválený závěrečný účet zveřejněn dne 7. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2018 ze dne 19. 12. 2018, Prohlášení o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2018, inventurní soupisy ze dne 10. 1. 2019 (fyzická inventura) a 17. 1. 2019 (dokladová inventura), Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 28. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 11/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2018
- Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: Smlouva o poskytnutí a předání peněžního daru uzavřená dne 9. 3. 2018 s Římskokatolickou farností Bohuslavice u Konice ve výši 20 000 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2018, účetní doklad číslo 18-801-00055 ze dne 23. 3. 2018 - zaúčtování předpisu daru a úhrady z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., Rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou obce dne 7. 3. 2018 zveřejněno dne 1. 4. 2018 - rozpočtové opatření mimo jiné na změnu rozpočtu o poskytnutí daru ve výši 5 000 Kč, ve schváleném rozpočtu na rok 2018 promítnuta částka ve výši 15 000 Kč

- Dohoda o provedení práce: uzavřená dne 2. 1. 2018 na zajištění distribuce hlasovacích lístků voličů a kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek, účetní doklad č. 1802-000009 ze dne 5. 2. 2018, bankovní výpis č. 2 ze dne 25. 2. 2018 k účtu vedenému u KB, a.s.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč (pol. 4111, ÚZ 98 008) ze dne 9. 1. 2018 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta ČR ze dne 3. 4. 2018; přijetí dotace - účetní doklad č. 1801-000048 ze dne 9. 1. 2018, bankovní výpis č. 1 ze dne 9. 1. 2018 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB, rozpočtové opatření obce č. 1/2018 ze dne 7. 3. 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018 a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 1. 4. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 24. 1. 2019, vratka ve výši 6 743 Kč zaslána dne 25. 1. 2019 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 18. 4. 2018 na prodej pozemku parc. č. 236/6 o výměře 1619 v k.ú. Hačky (obec prodávající), záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obce od 19. 11. 2017 do 5. 12. 2017, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, Informace o vyznačení plomby na KN ze dne 27. 4. 2018, účetní doklad č. 1804-000075 ze dne 20. 4. 2018, bankovní výpis č. 4 ze dne 25. 4. 2018, účetní doklad č. 1804-000043 ze dne 26. 4. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 11. 2018 a 17. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 3. 2018, 31. 5. 2018, 20. 8. 2018
- Zápis č. 1 - 3/2018 kontrolního výboru ze dne 9. 2. 2018, 22. 6. 2018 a 28. 9. 2018
- Zápis č. 1 - 3/2018 ze zasedání finančního výboru konaného dne 25. 1. 2018, 24. 5. 2018 a 1. 10. 2018
- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit ze dne 28. 9. 2018 (kontrolovaný subjekt obec Hačky)

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 směnňou, 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 ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,

- neměl podnikatelskou činnost,
- a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hačky za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 6. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

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.

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 1. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hačky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly