

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Prasklice
Prasklice 77
768 33 Morkovice- Slížany

datum

14. února 2018

pověřená úřední osoba

Ing. Jaroslav Císař

číslo jednací

KUZL 85833/2017

spisová značka

KUSP 85590/2017 IAK

Zpráva č. 554/2017/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prasklice, IČ: 00380849 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12.2.2018 - 14.2.2018 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12.2.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 14.2.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Prasklice, Prasklice 77
768 33 Morkovice- Slížany

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

Obec Prasklice zastupovali:

starosta:
účetní :

Ing. Jiří Vdoleček
Marcela Oborná

A. Přezkoumané písemnosti**Druh písemnosti****Popis písemnosti****Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce Prasklice pro rok 2017 byl projednáván obecním zastupitelstvem (dále jen "OZ") na zasedání dne 24. 11. 2016. Tento rozpočet roku 2016 byl zpracován ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění. Jednotlivé příjmy navrhovaného rozpočtu byly členěny dle jednotlivých paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Výdaje navrhovaného rozpočtu byly členěny podle paragrafů uvedené rozpočtové skladby rovněž s uvedením výše plánované finanční částky. **Příjmy tohoto rozpočtu byly navrženy ve výši 3 010 000,- Kč a jeho výdaje rovněž ve výši 3 010 000,- Kč.**

Tento návrh rozpočtu byl projednán a předložen k připomínkování formou vyvěšení návrh rozpočtu na úřední desce obce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 30. 11. 2016 až 15. 12. 2016 (datum zveřejnění je uveden na předloženém návrhu rozpočtu a bylo ověřeno vyvěšení návrhu na elektronické úřední desce obce).

Pravidla rozpočtového provizoria

Rozpočtové provizorium pro rok 2017 nebylo zastupitelstvem obce Prasklice přijato. Rozpočet na rok 2017 byl schválen obecním zastupitelstvem dne 15. 12. 2016 (zápis č. 9/2016, bod 31).

Obci tedy nevznikla povinnost stanovit pravidla rozpočtového provizoria.

Rozpočtová opatření

Za kontrolovaný rok 2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce Prasklice čtyři změny schváleného rozpočtu. Konečná úprava rozpočtu za rok 2017 byla provedena **rozpočtovým opatřením č. 5**, které bude dáno na vědomí ZO na nejbližším jednání zastupitelstva. ZO obce na svém jednání 4. 6. 2015 (zápis č. 4/2015) pověřilo starostu obce mj. k provádění rozpočtových opatření a vyhradilo si právo na informaci o každé rozpočtové změně.

Změny rozpočtu roku 2017 byly následující:

Rozpočtová změna č. 1 byla podle výše uvedeného pověření provedena starostou obce a vzata na vědomí a schválena OZ dne 2. 6. 2017 (usnesení č. 10, zápis č. 4/2017).

Na straně příjmů byl schválený rozpočet upraven na položce 4112 NIV ze SR v rámci SDV o 200,- Kč a výdaje schváleného rozpočtu byly přeúčtovány (příspěvek na dopravní obslužnost).

Celkově se příjmy a výdaje rozpočtu nezměnily. Financování rozpočtu obce se nezměnilo.

Rozpočtová změna č. 2 byla projednána a schválena dne 2. 6. 2017 (usnesení č. 10, zápis č. 4/2017).

Na straně příjmů byl schválený rozpočet zvýšen na položce 4116 (Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR) o 286 000,- Kč a byly zvýšeny některé příjmy v nižších částkách (např. položka 1122 o 23 000,- Kč - DPPO, položka 2321 o 25 000,- Kč - přijatý neinvestiční dar aj.). Výdaje schváleného rozpočtu byly na některých položkách sníženy a zvýšeny, došlo ke zvýšení v souvislosti s přijatými dotacemi ÚP a rovněž byly zvýšeny některé výdajové položky v nižších částkách. Byla použita položka 8115 Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech o 300 000,- Kč.

Celkově byly zvýšeny příjmy rozpočtu o 335 000,- Kč a výdaje rozpočtu o

částku 635 000,- Kč. Financování rozpočtu obce se zvýšilo o 300 000,- Kč.

Rozpočtová změna č. 3 byla projednána a schválena zasedáním zastupitelstva obce dne 1. 9. 2017 (usnesení č. 14, zápis č. 5/2017).

Tímto rozpočtovým opatřením došlo v příjmech rozpočtu ke zvýšení položky 3111 (příjmy z prodeje pozemků) o 136 000,- Kč a byly zvýšeny některé příjmové položky v nižších hodnotách. Ve výdajích byla např. zvýšena položka 6121 § 2219 Ost, záležitosti pozemních komunikací o 153 000,- Kč, položka 5171 § 3412 Sportovní zařízení v majetku obce o 100 000,- Kč a byla zvýšena položka 5223 3330 Neinvestiční transfery církvím o 50 000,- Kč atd. Dále došlo ke snížení a zvýšení některých položek výdajů rozpočtu v nižších částkách.

Celkově byly zvýšeny příjmy rozpočtu o 187 000,- Kč a výdaje rozpočtu o shodnou částku. Financování rozpočtu obce se nezměnilo.

Rozpočtová změna č. 4 byla podle výše uvedeného pověření provedena starostou obce a vzata na vědomí a schválena OZ dne 7. 12. 2017 (usnesení č. 6/7, zápis č. 7/2017).

Tímto rozpočtovým opatřením došlo v příjmech rozpočtu ke zvýšení položky 4111 (dotace ze SR na volby prezidenta ČR) ve výši 25 000,- Kč. Dále došlo ke snížení a zvýšení některých položek výdajů rozpočtu v nižších částkách.

Celkově byly zvýšeny příjmy rozpočtu o 25 000,- Kč a výdaje rozpočtu o shodnou částku. Financování rozpočtu obce se nezměnilo.

Rozpočtová změna č. 5 byla provedena starostou obce na základě výše uvedeného pověření a bude projednána nejbližším zasedáním zastupitelstva obce dne v roce 2018.

V příjmové části rozpočtu 2016 byly upraveny příjmy daňových položek podle skutečnosti (položka 1111, 1121, 1211, 1511 a jiné). Dále byly provedeny drobné úpravy příjmů rozpočtu. Ve výdajích byl rozpočet upraven podle skutečnosti přeúčtováním jednotlivých položek v rámci paragrafů.

Celkově tímto rozpočtovým opatřením byly zvýšeny příjmy o 475 000,- Kč a výdaje byly zvýšeny o 175 000,- Kč. Financování rozpočtu obce se snížilo o 300 000,- Kč.

Rozpočtová opatření byla dle zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněna na úřední desce obce v oddíle Rozpočtová opatření.

Za celý kontrolovaný rok 2017 byl schválený rozpočet upraven v příjmech o 1 002 000,- Kč a ve výdajích obce o shodnou částku 1 002 000,- Kč. Financování rozpočtu za rok 2017 se nezměnilo.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na roky 2016 – 2021 byl schválen starostou obce dne 1. 12. 2015 a byl jím schválen. Tento rozpočtový výhled byl podkladem sestavení rozpočtu na rok 2017 a obsahoval základní souhrnné ukazatele ve smyslu § 3, odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Předložený dokument byl zpracován s uvedením údajů o příjmech a výdajích obce v členění na jednotlivé daňové, nedaňové, kapitálové příjmy a dotace a příp. přijaté krátkodobé, dlouhodobé nebo uvažované úvěry. Výdaje byly členěny na běžné, kapitálové výdaje a na splátky výše jmenovaných úvěrů.

Na úřední desce obce byl střednědobý plán rozpočtu zveřejněn.

Byla splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento **rozpočtový výhled byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.**

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce Prasklice schválilo rozpočet na rok 2017 dne 15. 12.

2016 (usnesení č. 9/2016, bod č. 31/2016). Na straně příjmů byl rozpočet schválen ve výši 3 010 000,- Kč a na straně výdajů ve výši 3 010 000,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný.

Na úřední desce obce byl schválený rozpočet zveřejněn.

Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis podle položek a paragrafů platné rozpočtové skladby a byl shodně uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2 - 12 M).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Prasklice v roce 2017 neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce Prasklice za rok 2016 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 2. 6. 2017 usnesením č. 9, zápisu č. 4/2017 a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Tento závěrečný účet obsahoval údaje podle § 17, odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 17 5. - 2. 6. 2017 (ověřeno na archiv elektronické desky, datum zveřejnění návrhu rozpočtu je uveden na dokumentu tohoto návrhu). Jednotlivé účetní výkazy obce (rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha a výkaz o plnění rozpočtu Fin 1 -12) byly rovněž zveřejněny v uvedeném období na elektronické úřední desce obce.

Usnesením zastupitelstva obce ze dne 2. 6. 2017, bod 9 zápisu č.4/2017 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2016. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 byl předložen.

Bankovní výpis

Obec Prasklice měla zřízen a užívala v roce 2017 základní běžný účet č. 8420691/0100 (231 0040), který byl veden u Komerční banky v Kroměříži. **Stav běžného účtu k 31. 12. 2017 činil 4 082 861,- Kč** a souhlasil se zůstatkem na výpise z banky č. 12, str. 1/7 - výpis zpracován elektronicky) a se zůstatkem v hlavní účetní knize obce účtu 231 0040 - Základní běžný účet.

Dále měla obec zřízen účet č. 94-8017691/0710 (231 0041) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2017 činil **stav tohoto účtu 660 439,02 Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 33 ze dne 29. 12. 2017 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0041 HÚK obce.

Stav běžného účtu 231 ZBÚ ÚSC, vykázaný v rozvaze obce ve výši 4 743 300,02 Kč, souhlasil se stavem v HÚK obce.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti byla s účetní obce uzavřena dne 2. 1. 2016 v souladu s ustanovením Zákoníku práce v platném znění. Tato dohoda obsahovala všechny náležitosti v souladu s uvedeným právním předpisem. V hodnoceném období roku 2017 nebyly provedeny žádné změny této dohody o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován počítačově programem firmy ALIS Česká Lípa KEO-W a je rozdělen v souladu se směrnici o evidenci majetku č. 1/2012. Směrnice je v platnosti od 1. 1. 2012 a obsahuje všechny potřebné náležitosti. Majetek je tříděn jako DNHM v hodnotě nad 60 000,- Kč, DDNHM od 0 Kč do 60 000,- Kč, dále DHM nad 40 000,- Kč a DDHM od 1 000,- Kč do 40 000,- Kč.

Kontrola byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých jsou zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech i účtech pohledávek a závazků, ke kterým došlo v průběhu roku 2017. Evidence majetku byla doložena rovněž inventurními soupisy podle SU, AU a umístění. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

V hodnoceném roce 2017 došlo k nárůstu hodnoty hmotného majetku obce. Dále byl pořízen drobný hmotný dlouhodobý majetek, např. uvítací tabule, tiskárna LaserJet, konferenční židle a stůl, atd. Kompletní seznam byl doložen sestavou Přehled pohybů majetku, který byl součástí inventury za rok 2017.

Evidence pohledávek

Obec řádně evidovala své jednotlivé **krátkodobé pohledávky** v souladu s právními předpisy. **Byly ve výši 67 125,35 Kč** a jednalo se o pohledávky:

- . účtu 311 - odběratelé ve výši 15 907,- Kč (neuhrazené pohledávky - 6 ks),
- . účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 40 603,35 Kč (zálohy na plyn a na elektrickou energii),
- . účtu 377 - ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 10 615,- Kč (pohledávka za pohřeb p. Snášela).

Rovněž rozvaha obce k 31. 12. 2017 neobsahovala **žádné pohledávky dlouhodobého charakteru.**

Jiné pohledávky krátkodobého obce k 31. 12. 2017 neevidovala.

Evidence poplatků

Evidence poplatků byla vedena účetní obce v počítačově zpracovaném seznamu (poplatek za TKO a poplatek za psy). Tento seznam byl veden jmenovitým přehledem poplatníků dle čísel popisných jednotlivých domů. Dále seznam obsahoval datum splatnosti, datum platby a částku. Nedoplatky k 31. 12. 2017 nebyly zjištěny, což odpovídalo stavu účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti a stavu (bylo zjištěno i inventurou tohoto účtu).

Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce, příp. na účet obce. Předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu k 1. 1. na počátku účetního období.

Pro výběr poplatku za popelnice platila obecně závazná vyhláška č. 1/2016, která s platností od 13. 2. 2016 stanovila výši poplatků za provoz systému shromažďování, sběru, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů dne 28. 1. 2016.

Výběr jiných místních poplatků (poplatek za psy aj.) byl prováděn dle se řídil obecní vyhláškou č. 1/2011, která je platná od 25. 1. 2011.

Evidence závazků

Z předložené rozvahy k 31. 12. 2017 vyplývá, že obec evidovala tyto **krátkodobé závazky ve výši 168 857,10 Kč:**

- . účet 321 Dodavatelé ve výši 10 187,10,- Kč (v KDF jsou uvedeny jednotlivé faktury, částka je shodná),
- . účet 331 Zaměstnanci ve výši 53 636,- Kč,
- . účet 336 Sociální zabezpečení ve výši 8 855,- Kč,

- . účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 7 112,- Kč,
- . účet 342 Ostatní daně, poplatky aj, ve výši 7 449,- Kč (srážková a zálohová daň),
- . účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 14 208,- Kč (volby do Sněmovny ČR),
- . účet 384 Výnosy příštích období ve výši 287 690,- Kč (daň z příjmu obce),
- . účet 389 Dohadné účty pasivní ve výši 38 720,- Kč (elektřina, plyn).

Závazky dlouhodobého charakteru obec k 31. 12. 2017 neevidovala.

Faktura

Přijaté faktury byly zpracovány počítačově a obsahovaly předepsané náležitosti dle platných právních předpisů. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační listy k došlé faktuře, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) a účetní obce včetně s datem předpisu účtování závazku a s datem zaúčtování závazku. Současně likvidační listy v části platba obsahovaly zaúčtování dle rozpočtové skladby a dále bylo uvedeno rovněž pořadové číslo knihy došlých faktur. Založen každý měsíc byl počítačově vyhotovený "Bankovní výpis" vyhotoveny podle výpisu z banky. Byla provedena kontrola likvidace faktur uhrazených obcí č. 50- 85 a 121 - 150 – **nedostatky nebyly zjištěny.**

Vystavené faktury byly taktéž založeny do šanonů faktur obce a byly počítačově vyhotoveny se všemi náležitostmi. Byly vystaveny a podepsány účetní obce - **nedostatky nebyly zjištěny.**

Hlavní kniha

Obec Prasklice vedla a kontrole předložila **Hlavní účetní knihu (hlavní kniha analytická s podrobnějším členěním)**, která byla vedena podle nabídky účetního programu KEO, firmy Česká Lípa (KEO-W 1.11.156/Ucu05). Předložená HUK sestavená k 31.12.2017 obsahovala předepsané náležitosti (počáteční stav, roční a měsíční obraty, konečný stav jednotlivých účtů) dle ustanovení § 13, odst. 1, písm. b zákona o účetnictví.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2017 byl dne 7. 12. 2017 vydán starostou obce Příkaz č. 1 k provedení roční inventarizace. Příkaz obsahoval předepsané náležitosti, potřebné k provedení inventurních prací.

Provedení inventarizační prací se řídilo vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků č. 1/2011, která je v platnosti od 1. 11. 2011. Dále byl předložen podpisový vzor členů inventarizační komise a zápis o jejich proškolení na rok 2017.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků, které obsahují předepsané náležitosti (inventarizační soupisy položek dle umístění /podle útvarů a místností, podle umístění/, podpisy členů komisí, atd.) a rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů.

Vyřazení majetku bylo provedeno na základě předložených vyřazovacích protokolů, které obsahovaly potřebné náležitosti. Bylo předloženo tyto zařazovací a vyřazovací protokoly

- . 20 x protokol o zařazeném majetku (1x stavba021 , 1x samost.mov.věci 022, 18x DHM 028)
- . 9 x protokol o vyřazeném majetku - likvidace DHM
- . 1 x protokol o vyřazeném majetku - částečný prodej pozemku

Kontrole byla taktéž předložena Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 7, 2. 2017, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Je konstatováno, že nebyly zjištěny žádné rozdíly. **Celkové zhodnocení inventur za rok 2017**

bude provedeno nejbližším zasedáním zastupitelstva obce.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur (001 - Došlé faktury) , která byla vedena počítačovým programem KEO-W 1.11.132/UcK2O firmy ALIS Česká Lípa obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. K datu 31. 12. 2016 bylo přijato 177 ks těchto faktur. K 31. 12. 2017 nebyly uhrazeny zaevidované závazky ve výši 10 187,10 Kč (5 ks dodavatelských faktur). Účet 321 Dodavatelé činil v rozvaze obce k 31. 12. 2017 uvedenou částku a rovněž byla tato hodnota závazků byla zjištěna inventurou tohoto účtu.
Kniha odeslaných faktur	Obec rovněž vedla a předložila ke kontrole Knihu vydaných faktur (002 - Vydané faktury) , která byla vedena taktéž počítačově výše jmenovaným programem KEO-W 1.11.132/UcK21. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví a k datu 31. 12. 2017 bylo vydán 8 ks odběratelských faktur. Kontrolou rozvahy bylo zjištěno, že k 31. 12. 2017 nebyly uhrazeny dvě odběratelské faktury v celkové hodnotě 15 907,- Kč (stav byl shodný s účtem 311 Odběratelé byl v rozvaze a odpovídal zjištěnému stavu inventarizace účtu za rok 2017).
Mzdová agenda	Mzdová agenda obce byla prováděna účetní obce počítačovým programem KEO firmy ALIS Česká Lípa včetně odvodů pojištění a odvodů daně. Hospodářka obce měla sepsanou dohodu o provedení práce ze dne 2. 1. 2017 na období 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 na práce účetní obce. Tato dohoda obsahovala potřebné náležitosti podle platných právních předpisů.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny pro členy zvoleného zastupitelstva byly schváleny ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 27. 11. 2014 (zápis 2/2014, usnesení č. 9). Byla provedena kontrola vyplacených odměn zastupitelů obce za rok 2017 podle mzdových listů a nebyly zjištěny nedostatky. Vyplacené odměny byly v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Stanovení nových výší odměn na základě změn jmenovaného nařízení vlády nebylo provedeno. Za rok 2017 činily odměny členů zastupitelstva 314 055,- Kč , což bylo 99.70 % schváleného rozpočtu.
Pokladní doklad	Příjmy a výdaje v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování a podpisů příslušných odpovědných osob. Byly doloženy jednak stvrzenkami za příjem hotovosti a výdaje byl doloženy paragony a jinými doklady. Kontrolou dokladů č. 50 - 113 nebyly zjištěny závady. Zaúčtování podle rozpočtové skladby je doloženo protokolem o zaúčtování jednotlivých příjmů a výdajů pokladny. Provedenou kontrolou těchto dokladů za měsíc únor, září a prosinec nebylo zjištěno závad. Konečný stav finančních prostředků k 31. 12. 2017 pokladny obce činil 3 577,- Kč a tento zůstatek byl shodný s hodnotou účtu 261 Pokladna v rozvaze obce k 31. 12. 2017.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha (pokladna) obce byla vedena počítačově programem KEO-W 1.11.156/Uct000 , kdy jednotlivé pokladní příjmy a výdaje byly zaznamenány dle data uskutečnění pokladní operace. Pokladní kniha je měsíčně uzavírána a stvrzena podpisem pokladní obce. V roce 2016 bylo zaúčtováno 152 příjmových

a výdajových pokladních dokladů. Současně s listem pokladní knihy podle měsíců byl doložen Protokol o zaúčtování příjmů a výdajů jednotlivých příjmů a výdajů obce. **Kontrolou pokladní knihy nebyly zjištěny závady.**

Příloha rozvahy

Kontrola předložená předepsaná Příloha, vyhotovená 11. 2. 2018 ve 21:46 hod., zachycovala zejména majetek obce, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 31. 12. 2017. Dále je evidován stav podrozvahového účtu 926, kde je vedena částka 459 210,- Kč.

Rozvaha

K 31. 12. 2017 sestavila obec **Rozvahu** jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 12. 2. 2018 v 22:26 hod. bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu KEO-W 1.11.156/UcUO6Op firmy ALIS Česká Lípa.

Za hodnocený rok činila aktiva celkem brutto hodnotu 27 427 801,49 Kč. Stálá aktiva netto činila 14 189 997,33 Kč a rovnala se pasívům celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2018 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2017. Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno:

- . soupisy majetkových účtů jsou vedeny v programu KEO dle stavu na evidenčních účtech,
- . účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek činil 38 889,- Kč brutto, po odpisech byl nulový,
- . účet 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek činil 275 100,- Kč brutto, po odpisech 18 666,- Kč,
- . účet 042 Nedokončený DHM činil brutto 164 456,- Kč,
- . účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek činil 20 000,- Kč (podílové cenné papíry),
- . účet 132 Zboží na skladě činil 51 271,- Kč (materiál obce),
- . účet 261 Pokladna činil 3 577,- Kč.
- . odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 13 237 804,16 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 10 920 622,90 Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 2 644 977,25 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy na účtu 018 činily 38 889,- Kč, odpisy účtu 019 činily 256 434,- Kč, účtu 022 377 338,50 Kč a účtu 028 1 644 519,76 Kč. Odpisy v roce 2017 byly prováděny dle předloženého odpisového plánu a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku ze dne 28. 12. 2011.

V roce 2016 by pořízen majetek podle Přehledu pohybu majetku podle druhu a třídy, který je součástí inventury za rok 2017.

Účetní deník

Účetní deník (opis deníku dle knih a finančních operací) zpracovaný programem KEO-W 1.11.156/Uc16b byl v kontrolovaném období veden a předložen. Byl zpracován podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a jeho kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh bez rozpočtové skladby obce pro rok 2017 byl veden podle § 14 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, a obsahuje předepsané náležitosti. Byl sestaven pomocí počítačové sestavy v účetním programu firmy a byl na členěn jednotlivé syntetické analytické účty. Toto členění dle bylo popsáno slovně názvem příslušné analytiky. Nebyly shledány nedostatky

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen účetní výkaz Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) ze dne 7. 2. 2017 v 10:03 hod. Byl sestaven k 31. 12. 2017 a bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 3 937 233,3252**, což bylo 97,65 % rozpočtu upraveného.

Daňové příjmy činily 286 211,46 Kč a byly složeny z daní a poplatků dle položkového členění (položky 1111 až 1511) v uvedené výši.

Celková výše nedaňových příjmů činila 188 231,86 Kč a byly tvořeny příjmy z pronájmu pozemků v částce 63 276,- Kč a dalšími nižšími příjmy.

Třída 4 rozpočtu Přijaté transfery činila celkem 327 400,- Kč byla složena za rok 2017 následovně:

- . neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 25 000,- Kč,
- . neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu (položka 4112) ve výši 57 800,- Kč,
- . ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 244 600,- Kč.

Kapitálové příjmy obce v roce 2017 byly tvořeny příjmem z prodeje pozemků ve výši 135 390,- Kč.

Celkové výdaje obce po konsolidaci dosáhly výši 3 148 704,57 Kč, což bylo 78,09 % upraveného rozpočtu.

Běžné výdaje obce v roce 2017 byl čerpány částkou 2 459 227,57 Kč, kdy byly financovány různé provozní výdaje na aktuální potřeby obce. Byly prováděny opravy a udržování majetku obce, např. opravy a udržování sportovního zařízení v majetku obce za 420 718,- Kč, údržba budovy obecního úřadu za 91 387,- Kč a další.

Kapitálové výdaje byly v roce 2017 vynaloženy na výstavbu odstavné plochy pro auta v hodnotě 402 821,- Kč (fa č. 70, 74 a 79 KDF obce), do majetku obce byl zaevidován zahradní traktor STARJET včetně deflektoru v hodnotě 122 200,- Kč (fa č. 24 KDF obce) a dále byla prováděna rekonstrukce budovy v majetku obce za 164 456,- Kč (vedeno na účtu 042). **Celkově bylo čerpáno 689 477,- Kč.**

K 31. 12. 2017 skončilo hospodaření obce Prasklice kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 788 528,75 Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Výkaz zisku a ztráty

Nedílnou součástí účetní závěrky k 31. 12. 2017 byl a ke kontrole byl předložen **výkaz zisku a ztráty obce**, ze dne 12. 2. 2018 v 22:26 hod. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady obce k 31. 12. 2016 byly ve výši 2 827 671,75 Kč a výnosy ve výši 3 938 932,32 Kč. **Výsledek hospodaření běžného účetního období činil 1 111 221,57 Kč** odpovídal výsledku hospodaření v části C, bod III 1 v rozvaze za období 12/2017.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec Prasklice uzavřela následující darovací smlouvy, kdy dar obdržela:

	. darovací smlouva od občanů obce ve výši 25 000,- Kč, kdy uvedený dar byl přenechán obdarovanému k úhradě jednorázového finančního příspěvku za poskytnutí bytu zvláštního určení v Přerově občanu s trvalým pobytem mimo město Přerov. Schváleno zastupitelstvem obce 27. 10. 2016. . darovací smlouva od ve výši 4 000,- Kč, kdy uvedený dar byl přenechán jako příspěvek na úhradu pohřebního zemřelého občana obce. Schváleno zastupitelstvem obce 1. 9. 2017. Darovací smlouvy, kterými by obec poskytla dar, nebyly provedeny.
Dohody o pracovní činnosti	Obec Prasklice podle vyjádření účetní obce neuzavírala v roce 2016 dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Během roku 2017 obec Prasklice uzavírala dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby obce (oprava tenisového kurtu, úklidové práce OÚ, půjčování knih, účetní práce atd.). Uzavřené dohody jsou vyhotoveny písemně a obsahují požadované náležitosti.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2017 byly uzavřeny 2 pracovní smlouvy s pracovníky na základě dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací. Platové výměry byly taktéž součástí pracovních smluv, které byly předloženy.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2017 poskytla obec neinvestiční dotace ze svého rozpočtu na základě uzavřených veřejnoprávních smluv těmto subjektům: - Mysliveckému sdružení Uhřice- Prasklice ve výši 7 000,- Kč, - Českomoravskému svazu chovatelů poštovních holubů Prasklice ve výši 8 000,- Kč,, - MŠ Pornice ve výši 20 000,- Kč, - SDH Prasklice ve výši 10 000,- Kč, - Městu Přerov ve výši 25 000,- Kč, Dne 15. 1. 2018 byla provedena kontrola čerpání těchto finančních prostředků a nebyly zjištěny závady. Dále obec poskytla na základě veřejnoprávní smlouvy (schválena OZ dne 14. 8. 2017) 100 000,- Kč na opavu fasády a střechy kostela Římskokatolické farnosti Prasklice. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Prasklice uzavřela dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku se dvěma pracovníky, kdy se jednalo o dohodu č. KMA-VZ -23/2017, sjednanou 13. 3. 2017 a uzavřenou na období od 15. 3. 2017 do 28. 2. 2018, kdy byly vytvořeny 2 pracovní místa. Za rok 2017 obdržela obec na výše uvedené pracovní příležitosti 223 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků od úřadu práce byly řádně označeny účelovým znakem 13013. Rovněž bylo provedeno rozdělení dotace podle prostorové jednotky 1 a 5 a dle nástroje 104. K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 25 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 980 71. Bylo vyčerpáno 10 792,00 Kč a částka 14 208,- Kč

byla vrácena na účet Krajského úřadu ve Zlíně.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5019 ostatní platy	525,- Kč
položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komise),	9 164,- Kč (6 členů)
položka 5039 ost. povinné placené pojistné	179,- Kč
položka 5175 cestovné	60,- Kč
položka 5175 pohoštění volební komise).	864,- Kč (stravné členů)

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 14. 4. 2016 poskytlo MMR ČR částku 36 000,- Kč na "Územní plán obce Prasklice". Příjem i výdaje dotace byly označeny UZ 17031 a provedení prací bylo doloženo fakturou KDF č. 97 obce. Dotace byla využita na stanovený účel. Bylo zjištěno, že fa byla zaúčtována chybně na položku 5169. V roce 2017 obdržela obec doplatek ke zpracování územního plánu ve výši 21 600,- Kč. Dotace byla označena ÚZ 17031.

Smlouvy nájemní Nájemní smlouvy nebyly obcí v roce 2017 uzavřeny. V platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v minulých letech.

Smlouvy o dílo Za kontrolované období roku 2017 byly ze strany obce Prasklice uzavřeny např. Smlouvy o dílo s dodavateli realizace prací a služeb. Např. byla předložena smlouva o dílo na vybudování odstavné plochy pro auta. Jiné práce a služby byly podloženy smlouvami o dílo.

Těchto smluv o dílo lze uvést více. Smlouvy o dílo byly uzavřeny písemně a obsahovaly náležitosti dle obchodního zákoníku, v platném znění.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Obec Prasklice na základě kupní smlouvy prodala pozemky ve vlastnictví obce kupující za 135 690,- Kč. Smlouva byla sepsána písemně a obsahuje všechny potřebné náležitosti. Zastiupitelstvem obce byla schválena 16. 3. 2017 (usnesení č. 5). Záměr obce prodat předmětnou nemovitost byl řádně zveřejněn na úřední desce obce.

V roce 2016 obec nakupovala hmotný (zahradní traktor) a drobný hmotný majetek, uvedený v Přehledu pohybu majetku, který byl součástí písemností inventarizace 2017.

Směnu nebo převod majetku v hodnoceném roce obec neuskutečnila.

Smlouvy o přijetí úvěru V hodnoceném roce 2017 nebyla obcí Prasklice uzavřena žádná **smlouva o přijetí úvěru**.

Smlouvy o půjčce V roce 2017 obec neposkytla ani nepřijala dle vyjádření starosty obce žádnou půjčku.

Smlouvy o ručení V hodnoceném období roku 2017 obec neuzavřela žádnou **smlouvu o ručení**.

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemena nebyla v roce 2017 obcí Prasklice uzavřena.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouvy o výpůjčce nebyly obcí v roce 2017 uzavírány.
Smlouvy zástavní	Smlouva zástavní nebyla v roce 2017 obcí uzavřena.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V kontrolovaném období dávala obec na vědomí záměry o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické. Byly ověřeny (např. zveřejnění prodeje pozemků atd.) některé zveřejněné záměry o nakládání s majetkem obce dle předložené evidence dokumentů na elektronické úřední desce, nebyly zjištěny nedostatky.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V hodnoceném roce 2017 obec Prasklice dle informace účetní obce neprováděla žádné výběrové řízení podle platných právních předpisů.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	K odstranění nedostatku zjištěného konečným auditem za rok 2016 zaslala obec Prasklice dne 13. 6. 2017 Zprávu o přijatých nápravných opatřeních kontrolnímu oddělení Krajského úřadu ve Zlíně. Kontrolou odstranění zjištěného nedostatku při konečném auditu za rok 2017 bylo zjištěno, že závada byla odstraněna.
Vnitřní předpis a směrnice	Pro činnost obce byla v hodnoceném období pro ekonomickou oblast platná Směrnice pro účetnictví č. 1, platná od 1. 1. 2012. Obsahovala požadované náležitosti, které se týkají jednotlivých oblastí hospodaření (zásady financování, členění majetku obce dle hodnoty, cestovní náhrady, podpisové vzory atd.). Dále byly v platnosti od 1. 11. 2011 Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku a pro inventarizaci majetku obce. Od 1. 1. 2015 jsou pro obec platné směrnice pro zadávání veřejných zakázek a pro schvalování účetní závěrky, schválené zastupitelstvem obce. V roce 2017 nebyly provedeny žádné změny vnitřních směrnic.
Výsledky externích kontrol	V hodnoceném roce 2017 byla u obce Prasklice provedena následující externí kontrola: - dne 9. 3. 2017 provedla Okresní správa sociálního zabezpečení v Kroměříži kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění a důchodovém pojištění za období od 1. 3. 2016 do 30.11. 2016. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2017 se uskutečnilo 8 zasedání zastupitelstva obce Prasklice (zápisy č. 1 - 8/2017) . Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích a dalších souvisejících právních předpisů. Usnesení z jednání zastupitelstva byly společně s příslušnými materiály k jednotlivým bodům přehledně založeny. Evidence zápisů a přijatých usnesení bylo doloženo zápisy počítačově vypracovanými, které byly rovněž pravidelně zveřejňovány na elektronické úřední desce obce.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Obec Prasklice neměla v hodnoceném období zřízen žádný peněžní fond obce.

Zákon o rozpočtové
odpovědnosti obce č.
23/2017 Sb.

Podle zákona o rozpočtové odpovědnosti č. 23/2017 Sb. bylo zjištěno, že Obec Prasklice za rok 2017 dodržela 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

II. *Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.*

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 710 bod 6. Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. Byl zaúčtován výdej částečné úhrady Územního plánu Prasklice na položku 5169.

NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření obce Prasklice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Prasklice za rok 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

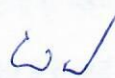
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prasklice dne 14. února 2018

Ing. Jaroslav Císař

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Ing. Jiří Vdoleček, starosta obce Prasklice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Ing. Jiří Vdoleček, starosta obce Prasklice, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 14. 2. 2018

Obec PRASKLICE
okres Kroměříž
768 33

Ing. Jiří Vdoleček
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Prasklice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní