

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Prasklice
Prasklice 77
768 33 Morkovice- Slížany

datum

20. února 2019

pověřená úřední osoba

Ing. Jaroslav Císař

číslo jednací

KUZL 42844/2018

spisová značka

KUSP 42844/2018 EKO

Zpráva č. 420/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Prasklice, IČ: 00380849
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.2.2019 - 20.2.2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 18.2.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20.2.2019 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**

Navržený rozpočet obce Prasklice pro rok 2018 byl projednáván obecním zastupitelstvem (dále jen "OZ") na zasedání dne 2. 11. 2017 (zápis ZO. bod č. 3). Tento rozpočet roku 2018 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 3 142 600,- Kč a jeho výdaje rovněž ve výši 4 478 600,- Kč. Rozpočet byl navržen jako schodkový, kdy tento schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky běžného účtu obce k 31. 12. 2017.**

Kontrola upozorňuje na povinnost obce u návrhu rozpočtu uvádět podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

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 20. 11. 2017 až 5. 12. 2017 (bylo ověřeno vyvěšení návrhu na elektronické úřední desce obce).

Pravidla rozpočtového provizoria

Rozpočtové provizorium pro rok 2018 nebylo zastupitelstvem obce Prasklice přijato z důvodu jeho schválení obecním zastupitelstvem dne 7. 12. 2017 (zápis č. 7/2017, bod 16).

Obci tedy nevznikla povinnost stanovit pravidla rozpočtového provizoria.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce Prasklice v roce 2018 schválilo tři změny rozpočtu roku 2018:

- rozpočtovou změnu č. 1 schválenou na základě pověření zastupitelstvem obce starostou obce dne 30. 6. 2018 vzalo na vědomí 30. 8. 2018). Příjmy rozpočtu byly zvýšeny o 97 000,- Kč a výdaje rozpočtu o tutéž částku. Financování rozpočtu se nezměnilo.

- rozpočtovou změnu č. 2 schválenou zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 (usnesení 19). Výdaje rozpočtu o byly zvýšeny o 213 000,- Kč a příjmy s zvýšily o 394 000,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o 181 000,- Kč..

- rozpočtovou změnu č. 3, která byla schválena OZ dne 6. 2. 2019. Příjmy rozpočtu byly zvýšeny o 291 000,- Kč a výdaje rozpočtu se zvýšily o 36 000,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o 255 000,- Kč.

Za kontrolovaný rok 2018 byl schválený rozpočet upraven v příjmech o 782 000,- Kč a ve výdajích obce o částku 346 000,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o 436 000,- Kč na konečné financování ve výši 900 000,- Kč.

Uvedená rozpočtová opatření byla po jejich schválení v zastupitelstvu obce zveřejněna na úřední desce obce.

Schválený rozpočet **Zastupitelstvo obce Prasklice schválilo rozpočet na rok 2018 dne 7. 12. 2017 (usnesení č. 7/2017, bod č. 16/2017). Na straně příjmů byl rozpočet schválen ve výši 3 142 600,- Kč a na straně výdajů ve výši 4 478 600,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven jako schodkový. Tento schodek rozpočtu činil 1 366 000,- Kč a byl kryt zůstatkem finančních prostředků obce k 1. 1. 2018 (účet 231 Běžný účet obce k 1. 1. 2018 činil 4 743 302,02 Kč.**

Na úřední desce obce byl schválený rozpočet zveřejněn dne 5. 1. 2018.

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 neměla v roce 2018 zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.

Střednědobý výhled
rozpočtu

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 2018 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.**

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce Prasklice za rok 2017 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 6. 6. 2018 usnesením č. 6, zápisu č. 4/2018 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 2017 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 23. 5. - 8. 6. 2018 (ověřeno na archiv elektronické desky, datum zveřejnění návrhu rozpočtu je uveden na dokumentu tohoto návrhu). Jednotlivé účetní výkazy obce (rozhoda, 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 6. 6. 2018, bod 6 usnesení č.4/2018 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 byl předložen.

Bankovní výpis	Obec Prasklice měla zřízen a účtovala v roce 2018 na základním běžném účtu č. 8420691/0100 (231 0040), který byl veden u Komerční banky v Kroměříži. Stav běžného účtu k 31. 12. 2018 činil 4 788 479,08 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. 2018 činil stav tohoto účtu 897 197,42 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 31 ze dne 31. 12. 2018 a rovnal se hodnotě finančních prostředků. Stav běžného účtu 231 ZBÚ ÚSC, vykázáný v rozvaze obce ve výši 5 685 676,50 Kč, souhlasil se stavem v HÚK obce.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti byla s účetní obce uzavřena dne 3. 1. 2018 v souladu s ustanovením Zákoníku práce v planém znění. Tato dohoda obsahovala všechny náležitosti v souladu s uvedeným právním předpisem. V hodnoceném období roku 2018 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 směrnicí 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 2018. Evidence majetku byla doložena rovněž inventurními soupisy podle SU, AU a umístění. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. V hodnoceném období zařazen do majetku obce hmotný majetek, evidovaný na účtu 031 Pozemky: . st. parcela č. 25 za 150 000,- Kč, . st. parcela č. 76 za 29 145,- Kč, . parcela č. 73/5 za 70 855,- Kč. Účet 028 Drobný DHM se zvýšil např. o nákup tohoto majetku: . smaltové tabule - OÚ, HP elitbook 8570, zásahové rukavice, myčka tlaková Karcher atd. Přehled pohybu majetku podle druhu a třídy za rok 2018 spolu s vyřazeným majetkem za toto období byl součástí inventury za rok 2018. Uvedený majetek byl zaevidován v příslušné evidenci obce.
Evidence pohledávek	Obec řádně evidovala své jednotlivé krátkodobé pohledávky v souladu s právními předpisy. Byly ve výši 56 016,36 Kč a jednalo se o pohledávky: . účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 45 401,35 Kč (zálohy na plyn a na elektrickou energii), . účtu 377 - ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 10 615,- Kč (pohledávka za pohřeb p. Snášela).

Rozvaha obce k 31. 12. 2018 neobsahovala **žádné pohledávky dlouhodobého charakteru.**

Jiné pohledávky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Evidence poplatků

V obci Prasklice v kontrolovaném roce 2018 byla platná obecně závazná vyhláška č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpad, schválená obecním zastupitelstvem dne 28. 1. 2016, Poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku **pro rok 2018 činila 500,00 Kč** na jednoho občana. Byly poskytovány osvobození a úlevy dle čl. 6 této OZV. **Splatnost poplatku byla stanovena v jedné splátce, vždy nejpozději do 31. 3.** příslušného kalendářního roku). Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku,

V této OZV je také stanoven poplatek ze psů (OZV č. 1/2011). Sazba pro rok 2018 činila **50,00 Kč** za každého psa. **Splatnost poplatku byla nejpozději do 31. 3.** příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku.

Dalším místním poplatkem v obci, stanoveným OZV č. 1/2011, byl poplatek za užívání veřejného prostranství a poplatek ze vstupného.

Evidence poplatků je vedena účetní obce počítačově zpracovaným přehledem a to dle čísel popisných jednotlivých domů a dle počtu v nich žijících obyvatel. Byla vedena evidence zvláště pro poplatky za TKO a pro poplatky za psy, případně i za jiné poplatky. Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce a také zasílány na BÚ obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu na počátku účetního období. Za kontrolované období roku 2018 nebyly evidovány žádné neuhrazené místní poplatky.

Evidence závazků

Z předložené rozvahy k 31. 12. 2018 vyplývá, že obec evidovala tyto **krátkodobé závazky ve výši 258 998,65 Kč** takto:

- . účet 231 Dodavatelé ve výši 78 121,65 Kč (částka je shodná se stavem účtu v rozvaze obce, k 31. 12. 2018 neuhrazeno 10 ks faktur),
- . účet 331 Zaměstnanci ve výši 65 120,- Kč,
- . účet 336 Sociální zabezpečení ve výši 8 177,- Kč,
- . účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 9 675,- Kč,
- . účet 342 Ostatní daně, poplatky aj. ve výši 9 691,- Kč (srážková a zálohová daň),
- . účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 25 246,- Kč (volby prezidenta ČR a volby do zastupitelstev obcí),
- . účet 384 Výnosy příštích období ve výši 25 080,- Kč (daň z příjmu obce),
- . účet 389 Dohadné účty pasivní ve výši 37 888,- Kč (elektřina, plyn).

Závazky dlouhodobého charakteru obec k 31. 12. 2018 neevidovala.

Jiné závazky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Faktura

Přijaté faktury byly zpracovány počítačově a obsahovaly předepsané náležitosti dle platných právních předpisů. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační listky k došlé faktuře, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) a účetní obce včetně s datem předpisu účtování závazku a s datem zaúčtování závazku. Současné likvidační listky 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. 80 - 145 – **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 (předvaha) analitickou**, která byla vedena podle nabídky účetního programu KEO, firmy Česká Lípa (KEO-W 1.11.271/Ucu02). Předložená HUK sestavená k 31.12.2018 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 2018 byl dne 19. 12. 2018 vydán a schválen zastupitelstvem obce Příkaz k provedení roční inventarizace. Příkaz obsahoval složení hlavní IK a další 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 2018.

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

Vyřazení majetku bylo provedeno na základě hromadných protokolů o vyřazení, které obsahovaly potřebné náležitosti.

Kontrole byla taktéž předložena Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 6. 2. 2017, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Je konstatováno, že nebyly zjištěny žádné rozdíly. **Celkové zhodnocení inventur za rok 2018 bude provedeno nejbližším zasedáním zastupitelstva obce.**

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur (001 - Došlé faktury), která byla vedena počítačovým programem KEO-W 1.11.271/UcK2O firmy ALIS Česká Lípa obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. K datu 31. 12. 2018 bylo přijato 196 ks těchto faktur. K 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny zaevidované závazky ve výši 78 121,65 Kč (10 ks dodavatelských faktur). Účet 321 Dodavatelé činil v rozvaze obce k 31. 12. 2018 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 1.11.271/UcK21. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví a k datu 31. 12. 2017 bylo vydán 10 ks odběratelských faktur. Kontrolou rozvahy bylo zjištěno, že k 31. 12. 2018 byly uhrazeny všechny odběratelské faktury (stav těchto pohledávek obce byl shodný s účtem 311 Odběratelé v rozvaze k 31. 12. 2018 a odpovídal zjištěnému stavu inventarizace účtu za rok 2018).

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 30. 12. 2017 na období 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 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). Kontrolou vyplacených odměn zastupitelům podle mzdových listů za rok 2018 nebyly zjištěny chyby (provedena kontrola odměn starosty a místostarosty - bez závad). Odměny byly stanoveny podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Na základě výsledků voleb do zastupitelstva obce Prasklice v měsíci říjnu 2018 byly ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 30. 10. 2018 (usnesení) byly schváleny výše odměn neuvolněného místostarosty a předsedům výborů nebo komise. Výše jednotlivých odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev a maximální výši odměn neuvolněných členů zastupitelstev. Kontrolou mzdových listů zastupitelů za hodnocené období nebyly zjištěny závady. Za rok 2018 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v částce 338 814,- Kč.
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. 45 - 110 nebyly zjištěny závady. Zaúčtování podle rozpočtové skladby je doloženo protokolem o zaúčtování jednotlivých příjmů a výdajů. Konečný stav finančních prostředků k 31. 12. 2018 pokladny obce činil 0 Kč a tento zůstatek byl shodný s hodnotou účtu 261 Pokladna v rozvaze obce k 31. 12. 2018.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha (pokladna) obce byla vedena počítačově programem KEO-W 1.11.271/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 2018 bylo zaúčtováno 149 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. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2018 činil 0 Kč - kontrolováno na účetní výkazy (rozvaha - účet 261 a HUK 261 0100) - bez rozdílů. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období.
Příloha rozvahy	Kontrola předložená předepsaná Příloha, vyhotovená 7. 2. 2018 ve 13:06 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. 2018 sestavila obec **Rozvahu** jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 4. 2. 2019 ve 14:43 hod. bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu KEO-W firmy ALIS Česká Lípa.

Za hodnocený rok činila aktiva celkem brutto hodnotu 28 447 506,41 Kč. Stálá aktiva netto činila 15 240 089,75 Kč a rovnala se pasivům celkem.

Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2019 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2018. 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 042 Nedokončený DHM činil brutto 265 936,- Kč,

. účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek činil 20 000,- Kč (podílové cenné papíry),

. účet 132 Zboží na skladě činil 45 401,35 Kč (materiál obce),

. účet 261 Pokladna činil 0 Kč,

. účet 263 Ceniny činil 722,- Kč.

. odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 13 207 416,66 Kč.

Hodnota odpisů staveb ve výši 11 119 810,- Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 2 894 977,25 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy na

úctu 018 činily 38 889,- Kč, účtu 022 394 099,50 Kč a účtu 028 1 654 617,26 Kč.

Odpisy v roce 2018 byly prováděny ročně dle předloženého odpisového plánu a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku ze dne 28. 12. 2011.

V roce 2018 by pořízen majetek podle Přehledu pohybu majetku podle druhu a třídy, který je součástí inventury za rok 2018.

Účetní deník **Účetní deník (opis deníku dle knih a finančních operací)** zpracovaný programem KEO-W 1.11.271/UcD81 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 pro rok 2018** 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 a analytické účty, které byly popsány slovně. U účtu 231 Běžný účet bylo uvedeno i členění dle rozpočtové skladby. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrole byl předložen účetní výkaz Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) ze dne 4. 2. 2019 v 7:03 hod. Byl sestaven k 31. 12. 2018 a bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 3 805 763,78**, což bylo 96,97 % rozpočtu upraveného.

Daňové příjmy činily 417 347,41 Kč a byly složeny z daní a poplatků dle položkového členění (položky 1111 až 1511) v uvedené výši.

Celková výše nedaňových příjmů činila 151 506,37 Kč a byly tvořeny příjmy z pronájmu pozemků v částce 63 276,- Kč a dalšími nižšími příjmy.

Třída 4 rozpočtu Přijaté transfery činila celkem 236 900,- Kč byla složena za rok 2018 následovně:

. neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 56 000,- Kč,

- neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu (položka 4112) ve výši 60 900,- Kč,
- ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 120 000,- Kč.
- kapitálové příjmy obce v roce 2018 obec neměla.

Celkové výdaje obce po konsolidaci dosáhly výši 2 866 954,30 Kč, což bylo 59,42 % upraveného rozpočtu.

Běžné výdaje obce v roce 2018 byl čerpány částkou 2 515 474,30 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 75 097,- Kč, oprava fasády budovy obecního úřadu za 250 812,- Kč, oprava dětského hřiště za 46 768,- Kč, oprava hasičské zbrojnice za 37 961,- Kč a další.

Kapitálové výdaje byly v roce 2018 vynaloženy na práce výběrového řízení oplocení hřbitova v hodnotě 18 150,- Kč (fa č. 185 KDF obce), do majetku obce byly zakoupeny a zaevidovány rodinné domy v obci, určené k rekonstrukci v hodnotě 250 000,- Kč (kupní smlouva byla předložena) a dále byla financována PD rekonstrukce hřbitovní zdi za 83 330,- Kč (vedeno na účtu 042). **Celkově bylo čerpáno 351 480,- Kč.**

K 31. 12. 2018 skončilo hospodaření obce Prasklice kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 938 799,48 Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Výkaz zisku a ztráty Nedílnou součástí účetní závěrky k 31. 12. 2018 byl a ke kontrole byl **předložen výkaz zisku a ztráty obce**, ze dne 4. 2. 2018 v 14:43 hod. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady obce k 31. 12. 2018 byly ve výši 2 804 649,91 Kč a výnosy ve výši 3 764 600,78 Kč. **Výsledek hospodaření běžného účetního období činil 959 950,87 Kč** odpovídal výsledku hospodaření v části C, bod III 1 v rozvaze za období 12/2018.

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 V I. i ve II. pololetí roku 2018 obec Prasklice dle sdělení účetní neposkytla a ani neobdržela žádné dary na základě darovací smlouvy.

Dohody o pracovní činnosti Obec Prasklice podle vyjádření účetní obce neuzavírala v roce 2018 dohody o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce Během roku 2018 obec Prasklice uzavírala dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby obce (oprava tenisového kurtu, úklidové práce OÚ, knihovnice, účetní práce, polní práce traktorem, příprava a roznoš volebních lístků atd.). Uzavřené dohody jsou vyhotoveny písemně a obsahují požadované náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Kontrole byly předloženy **žádosti o poskytnutí veřejné finanční podpory jednotlivým** spolkům v obci a subjektům, které požádaly o tyto podpory. Zpracované veřejnoprávní smlouvy byly přehledně založeny v dokumentech obecního úřadu.

Jednotlivé finanční částky veřejné finanční podpory byly spolkům do 50

000,- Kč byly schváleny zastupitelstvem obce. Byly uzavřeny Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory a a stvrzeny podpisem starosty obce a představitelem spolku. Všechny veřejnosprávní smlouvy byly uzavřeny na částky do 50 000,- Kč.

V roce 2018 poskytla obec občanským sdružením na základě šesti Smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 1 - 6 následující příspěvky na činnost:

- Mateřská škola Pornice ve výši 20 000,- Kč,
- SDH Prasklice ve výši 10 000,- Kč,
- VETUS MOLENDINI CZ z. s. ve výši 25 000,- Kč
- Myslivecký sdružení Prasklice - Uhřice ve výši 7 000,- Kč,
- ČMSCH poštovních holubů ve výši 5 000,- Kč
- ČSV Prasklice ve výši 5 000,- Kč.

Tyto příspěvky na činnost byly schváleny na jednání zastupitelstva obce, jak je výše uvedeno. Konečné vyúčtování příspěvků bylo provedeno účetní obce a finančním výborem dne 20. I. 2019 a zápis z těchto kontrol byl předložen. Chyby a nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 26 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98008. Bylo vyčerpáno 15 825,- Kč..

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5019 ostatní platy	1 857,- Kč
položka 5021 ostatní osobní výdaje volební komise - volební komise Prasklice),	11 346,- Kč (6 členů
položka 5039 ost. povinné pojistné placené zam.	632,- Kč
položka 5173 cestovné	118,- Kč
položka 5175 pohoštění volební komise).	1 872,- Kč (stravné členů

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

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev ÚSC byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 30 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98187. Bylo vyčerpáno 14 929,- Kč a vráceno do SR 25 246,- Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5019 ostatní platy	699,- Kč
položka 5021 ostatní osobní výdaje volební komise - volební komise Prasklice),	13 115,- Kč (6 členů
položka 5039 ost. povinné pojistné placené zam.	240,- Kč
položka 5173 cestovné	59,- Kč
položka 5175 pohoštění volební komise).	816,- Kč (stravné členů

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

Obec Prasklice uzavřela dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku se dvěma pracovníky uzavřené na období od 1. 3. 2018 do 31. 12. 2018, kdy byla vytvořena 2 pracovní místa.

Za rok 2018 obdržela obec na výše uvedené pracovní příležitosti 120 000,- 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.

Smlouvy nájemní	Nájemní smlouvy nebyly obcí v roce 2018 uzavřeny. V platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v minulých letech.
Smlouvy o dílo	Za kontrolované období roku 2018 byly ze strany obce Prasklice uzavřeny např. Smlouvy o dílo s dodavateli realizace prací a služeb. Jednotlivé práce a služby byly podloženy smlouvami o dílo. 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 zakoupila nemovitosti do vlastnictví obce kupující za 250 000.- Kč. Smlouva byla sepsána písemně a obsahuje všechny potřebné náležitosti. Zastupitelstvem obce byla schválena 6. 6. 2018 (usnesení č. 8). Prodej, směnu nebo převod majetku v hodnoceném roce 2018 obec neuskutečnila.
Smlouvy o přijetí úvěru	V hodnoceném roce 2018 nebyla obcí Prasklice uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru .
Smlouvy o půjčce	V roce 2018 obec neposkytla ani nepřijala dle vyjádření starosty obce žádnou půjčku.
Smlouvy o ručení	V hodnoceném období roku 2018 obec neuzavřela žádnou smlouvu o ručení .
Smlouvy o věčných břemenech	Zastupitelstvo obce Prasklice schválilo dne 30. 8. 2018 Smlouvu budoucí o zřízení věčného břemene mezi obcí a E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice na přípojku elektriny k novostavbě RD. Smlouva byla sepsána písemně a byla založena v písemnostech na obecním úřadě.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouvy o výpůjčce nebyly obcí v roce 2018 uzavírány.
Smlouvy zástavní	Smlouva zástavní nebyla v roce 2018 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 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 2018 obec Prasklice dle informace účetní obce neprováděla žádné výběrové řízení podle platných právních předpisů.
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.

V roce 2018 nebyly provedeny žádné změny vnitřních směrnic.

Výsledky externích kontrol K 31. 12. 2018 dle sdělení účetní obce žádné externí kontroly u obce Prasklice neproběhly.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo obce Prasklice se sešlo ke svému jednání v roce 2018 (do doby konání voleb do ZO) k pěti zasedáním, která byla přehledně dokumentována zápisy z těchto jednání a součástí této dokumentace jsou vyhotovená usnesení zastupitelstva (zápisy a usnesení č. 1 - 5/2018). Kontrole byly předloženy pozvánky, prezenční listiny, zápisy a usnesení z těchto jednání zastupitelstva obce. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Nově zvolené zastupitelstvo obce provedlo **ustavující zasedání dne 30. 10. 2018** a do konce roku 2018 proběhla dvě veřejné zasedání zastupitelstva obce (dne 21. 11. a 19. 12. 2018). Rovněž byly předloženy zápisy a usnesení z těchto jednání ZO. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Pozvánky byly zveřejňovány na úřední desce obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

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

Rozpočtová odpovědnost - zákon č. 23/217 Sb.

Byla provedena kontrola rozpočtové odpovědnosti obce Prasklice takto:

Příjmy obce Prasklice	rok 2015	3 493
	rok 2016	3 504
	rok 2017	3 937
	rok 2018	3 806
CELKEM		14 740

Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2018
 účty 281, 282, 283, 289 nulový
 322, 326 nulový
 451 nulový
 452, 453, 456, 457 nulový

CELKEM 0 %

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Prasklice za rok 2018 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,49 %
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 20. února 2019

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis

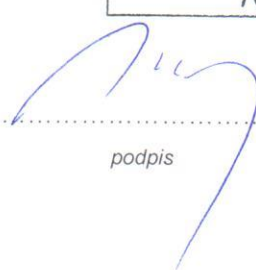
Ing. Jiří Vdoleček, starosta obce Prasklice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

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 20. 2. 2019

Ing. Jiří Vdoleček
starosta

Obec PRASKLICE
okres Kroměříž
768 33


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Prasklice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní