

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/70463/2018/OK/7152

Č.j.: KUOK 21680/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prostějovičky za rok 2018,

IČ 00288667

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 5. 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 Prostějovičky za rok 2018 dne 24. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Prostějovičky

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová
kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

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: Zdeňka Růžičková - starostka
Kateřina Bakalová - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách i na úřední desce obce v době od 23. 11. 2018 do 19. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 23. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 9/2018 dne 18. 9. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 16. 10. 2018; starostkou obce č. 10/2018 dne 25. 9. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 16. 10. 2018; č. 11/2018 dne 12. 10. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 12. 11. 2018; zastupitelstvem obce č. 12/2018 dne 28. 11. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 10. 12. 2018 a starostkou obce č. 13/2018 dne 19. 12. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 17. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 1. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostkou obce č. 1/2018 dne 28. 1. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 28. 2. 2018; č. 2/2018 dne 22. 2. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 20. 3. 2018; č. 3/2018 dne 6. 3. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 5. 4. 2018; č. 4/2018 dne 23. 4. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 17. 5. 2018; zastupitelstvem obce č. 5/2018 dne 16. 5. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 30. 5. 2018; 6/2018 dne 13. 6. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 4. 7. 2018; 7/2018 dne 24. 7. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 8. 8. 2018 a starostkou obce č. 8/2018 dne 14. 8. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 13. 9. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 1. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 1. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2019 a 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 1. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2020 a 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 23. 11. 2018 do 19. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 23. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 a 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 11. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 7. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce 13. 6. 2018; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 21. 5. 2018 do 7. 6. 2018; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23. 6. 2018; oznámení

o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 9. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 17 - 20 za období 7 - 8/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 8/2018 včetně faktur s likvidačními lístky a protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 - 008 za období 7 - 8/2018 (účel úvěru - Vodovod Prostějovičky)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků obce Prostějovičky za rok 2018 ze dne 18. 12. 2018; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise, kteří budou provádět inventarizaci majetku a závazků obce Prostějovičky k 31. 12. 2018 ze dne 18. 12. 2018; Inventarizační zpráva ze dne 11. 2. 2019; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy; Protokoly o zařazení a Protokoly o vyřazení
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 9/2018
- Pokladní doklad: č. 18-701-00336 - 18-701-00371 za období 8/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar na podporu a rozvoj včelařství ze dne 10. 10. 2018, obec dárce; Zápis z 30. veřejného zasedání zastupitelstva obce Prostějovičky konaného dne 18. 9. 2018 (schválení poskytnutí daru); výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. s platbou dne 12. 10. 2018 (výplata daru); účetní doklad č. 18-801-00636 ze dne 12. 10. 2018 (zaúčtování výplaty daru)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10. 7. 2018, obec - poskytovatel, Spolek SOPKA Prostějovičky - příjemce; Zápis z 25. veřejného zasedání zastupitelstva obce Prostějovičky konaného dne 13. 12. 2017 (schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy); výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. s platbou dne 18. 7. 2018 (výplata dotace); účetní doklad č. 18-801-00455 ze dne 12. 10. 2018 (zaúčtování výplaty dotace); Soupis výdajů hrazených z poskytnuté dotace z rozpočtu obce Prostějovičky ze dne 12. 12.

- 2018; Protokol o kontrole vykonané ve Spolku SOPKA ze dne 31. 12. 2018; účetní doklad č. 1812-000134 ze dne 31. 12. 2018 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, ÚZ 98 187; přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 10. 12. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 12. 2. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 18. 3. 2018 na doplatek dotace na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ve výši 1 306 Kč, bez ÚZ
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, ÚZ 98 008; doklady k čerpání a zaúčtování dotace; Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 28. 3. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 12. 2. 2019
 - Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva na pacht nebytových prostor v prvním nadzemním podlaží objektu č. p. 13 stojícího na pozemku parc. č. 33 v k. ú. Prostějovičky za účelem provozování hostinské činnosti ze dne 10. 8. 2018, obec pronajímatel
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu STL plynovodu a přípojek ze dne 29. 11. 2018, obec přebírající; Zápis z 1. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Prostějovičky, konaného dne 28. 11. 2018 (schválení smlouvy); účetní doklad č. 18-007-00049 ze dne 30. 11. 2018 (zařazení do majetku obce)
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330048302/001 na pozemku parc. č. 555/1 v katastrálním území Prostějovičky ze dne 25. 6. 2018, obec povinná

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Prostějovičky - posílení zdroje vody a přivaděč k vodojemu"; Výzva k podání nabídky ze dne 12. 11. 2018 odeslána datovou schránkou do 4 firem; 3 doručené nabídky; Protokol o jednání komise ze dne 23. 11. 2018; Zápis z 1. veřejného zasedání zastupitelstva obce Prostějovičky konaného dne 28. 11. 2018 (vyhodnocení nabídek a schválení uzavření smlouvy o dílo); Oznámení o výběru dodavatele ze dne 29. 11. 2018 odesláno datovou schránkou do 3 firem; Smlouva o dílo na zhotovení stavby s názvem "Prostějovičky - posílení zdroje vody a přivaděč k vodojemu" ze dne 6. 12. 2018; zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 7. 12. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole vykonané v Mateřské škole Prostějovičky, příspěvkové organizaci dne 13. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 19. 9. 2018 a ze dne 17. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 18. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 16. 5. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 2. 2018, ze dne 16. 5. 2018, ze dne 13. 6. 2018 a ze dne 24. 7. 2018

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 9. 2018, ze dne 31. 10. 2018, ze dne 28. 11. 2018 a ze dne 18. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 25. 5. 2018

ostatní

- Účetní závěrka Mateřské školy Prostějovičky, příspěvkové organizace za rok 2017 sestavená k 31. 12. 2017: schválená zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2018
- Účetní závěrka obce Prostějovičky za rok 2017 sestavená k 31. 12. 2017 : schválená zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2018
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů: ze dne 27. 2. 2019 (kontrola roku 2018)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Prostějovičky:

- 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,
- neuzavřel kupní a směnnou 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Prostějovičky 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	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,63 %
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 Prostějovičky k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 13. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
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 Prostějovičky byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 10. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Prostějovičky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly