

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64737/2019/OK/7152

Č.j.: KUOK 2785/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prostějovičky za rok 2019,

IČ 00288667

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 2. 2020.

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 2019 dne 16. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Prostějovičky

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

kontrolor: Ing. Eva Reková

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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Prostějovičky za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Prostějovičky za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Prostějovičky za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách i na úřední desce obce v době od 27. 11. 2019 do 18. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 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
- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 1/2019 dne 2. 5. 2019, zveřejněno v elektronické podobě dne 15. 5. 2019; starostkou obce č. 2/2019 dne 7. 5. 2019, zveřejněno v elektronické podobě dne 4. 6. 2019; zastupitelstvem obce č. 3/2019 dne 18. 6. 2019, zveřejněno v elektronické podobě dne 18. 7. 2019; starostkou obce č. 4/2019 dne 15. 8. 2019, zveřejněno v elektronické podobě dne 13. 9. 2019; zastupitelstvem obce č. 5/2019 dne 17. 9. 2019, zveřejněno v elektronické podobě dne 10. 10. 2019; zastupitelstvem obce č. 6/2019 dne 22. 10. 2019, zveřejněno v elektronické podobě dne 21. 11. 2019 a starostkou obce č. 7/2019 dne 31. 10. 2019, zveřejněno v elektronické podobě dne 21. 11. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 1. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostkou obce č. 8/2019 dne 13. 11. 2019, zveřejněno v elektronické podobě dne 13. 12. 2019; zastupitelstvem obce č. 9/2019 dne 17. 12. 2019, zveřejněno v elektronické podobě dne 16. 1. 2020 a starostkou obce č. 10/2019 dne 30. 12. 2019, zveřejněno v elektronické podobě dne 29. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 1. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 1. 2020; 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 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2020 a 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018; 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 dne 7. 1. 2019 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 2021 a 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019; návrh střednědobého

výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 27. 11. 2019 do 18. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu 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; střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 a 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 1. 2020; 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 2018 schválený zastupitelstvem obce 18. 6. 2019; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 22. 5. 2019 do 18. 6. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 7. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 7. 1. 2019 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. 21 - 28 za období 8 - 10/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovních výpisů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 - 010 za období 9 - 10/2019 (účel úvěru - Vodovod Prostějovičky)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 za období 10/2019 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Faktura: došlá č. 19-017-00060 - 19-017-00082 za období 9 -10/2019 včetně likvidačních lístků (hospodářská činnost)
- Faktura: došlá č. 19-001-00100 - 19-001-00125 za období 9 - 10/2019 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce za rok 2019 ze dne 3. 2. 2020; Plán inventur majetku a závazků obce za rok 2019 ze dne 17. 12. 2019; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2019; Inventurní soupisy k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 11 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 10/2019
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 19-701-00303 - 19-701-00329 za období 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování (hlavní činnost)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 19-707-00121 - 19-707-00137 za období 10/2019 včetně protokolu o zaúčtování (hospodářská činnost)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači (hospodářská činnost)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači (hlavní činnost)
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019

- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mateřské školy Prostějovičky, příspěvkové organizace za rok 2018 sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Prostějovičky za rok 2018 sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar na zkvalitnění života a bydlení klientů Domova pro seniory Kostelec na Hané ze dne 4. 6. 2019, obec dárce; Zápis z 3. veřejného zasedání zastupitelstva obce Prostějovičky konaného dne 12. 3. 2019 (schválení poskytnutí daru); výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. s platbou dne 20. 6. 2019 (výplata daru); účetní doklad č. 19-801-00436 ze dne 20. 6. 2019 (zaúčtování výplaty daru)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20. 5. 2019, obec - poskytovatel, Spolek SOPKA Prostějovičky - příjemce; Zápis z 2. veřejného zasedání zastupitelstva obce Prostějovičky konaného dne 18. 12. 2018 (schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy); výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. s platbou dne 24. 5. 2019 (výplata dotace); účetní doklad č. 19-801-00363 ze dne 24. 5. 2019 (zaúčtování výplaty dotace); Soupis výdajů hrazených z poskytnuté dotace z rozpočtu obce Prostějovičky ze dne 11. 12. 2019; Protokol o kontrole vykonané ve Spolku SOPKA ze dne 20. 12. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu; ÚZ 98 348; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 9. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 4. 2. 2020; vratka ve výši 8 283 Kč vrácena na účet Ol. kraje dne 29. 1. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19. 7. 2019 ve výši 225 000 Kč uzavřená mezi poskytovatelem Olomoucký kraj a příjemcem Obec Prostějovičky na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Veřejný rozhlas v obci Prostějovičky"; přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno na zasedání Zastupitelstva obce dne 2. 5. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 1. 8. 2019 na účelovou investiční dotaci; účetní doklad č. 19-006-00475 ze dne 2. 8. 2019 (zaúčtování platby); bankovní výpis č. 21 z účtu vedeného u ČNB ze dne 2. 8. 2019 (přijetí platby); Smlouva o dílo uzavřená se společností EMPERMONT s. r. o. ze dne 25. 6. 2019; Faktura - daňový doklad číslo: 00319526 ze dne 24. 10. 2019; likvidační lístek - doklad KN: 19-001-00135 ze dne 14. 11. 2019 (předpis došlé faktury); výpis z účtu vedeného u ČNB č. 32 ze dne 19. 11. 2019 (částečná úhrada faktury); protokol o zaúčtování bankovního výpisu č. 032 s datem zaúčtování 19. 11. 2019 (zaúčtování částečné úhrady faktury); výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 011 za období 11/2019 (částečná úhrada faktury); protokol o zaúčtování bankovního výpisu č. 011 s datem zaúčtování 18. 11. 2019 (zaúčtování částečné úhrady faktury); Inventurní karta - inventurní číslo: 856; účetní doklad číslo:

1911-000060 ze dne 24. 10. 2019 (zařazení do majetku); Finanční vyúčtování dotace a závěrečná zpráva ze dne 18. 12. 2019

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nemovitých věcí - pozemků parc. č. 84/1, 84/3, 84/4, parc. č. st. 195, jehož součástí je stavba bez čp/če a parc. č. st. 194, jehož součástí je stavba bez čp/če v k.ú. Prostějovičky ze dne 3. 5. 2019, obec pronajímatel; Zápis ze 4. veřejného zasedání zastupitelstva obce Prostějovičky konaného dne 2. 5. 2019 (schválení pronájmu)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 5. 4. 2019 mezi Obec Prostějovičky jako "převádějící" a Česká republika - Státní pozemkový úřad jako "nabyvatel"; převod pozemku schválen na zasedání Zastupitelstva obce dne 7. 11. 2017 účetní doklad č. 19-007-00008 ze dne 30. 4. 2019 (vyřazení z majetku)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Rozhlas s digitální ústřednou"; 3 x e-mail ze dne 24. 5. 2019 (oslovení uchazečů a zaslání výkazu výměr); Zápis z 5. veřejného zasedání zastupitelstva obce Prostějovičky konaného dne 18. 6. 2019 (výběr dodavatele a schválení vítězné nabídky)

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k účetnictví hospodářské činnosti č. 3/2019, účinnost ode dne 1. 7. 2019; schváleno na zasedání Zastupitelstva obce konaného dne 17. 9. 2019
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole vykonané v Mateřské škole Prostějovičky, příspěvkové organizaci dne 10. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 3. 2019, ze dne 2. 5. 2019, ze dne 18. 6. 2019, ze dne 17. 9. 2019 a ze dne 22. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 13. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 27. 2. 2019 a ze dne 18. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 12. 2019

ostatní

- 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 28. 1. 2020 (kontrola roku 2019)

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, směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,

- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,25 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov 6. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Prostějovičky za rok 2019 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Adela Nováková, DiS.

.....
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 4. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Prostějovičky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly