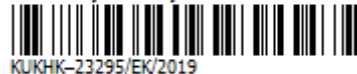




78960/2019/KHK



KUKHK-23295/EK/2019

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce Prasek, IČ 00269344
za rok 2019**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 04. 09. 2019

na základě písemné žádosti obce Prasek v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 27. 06. 2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Prasek
Prasek 229
504 01 Nový Bydžov

Přezkoumané období od 01. 01. 2019 do 04. 09. 2019

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

Zástupci za Obec:

účetní - Jaroslava Frambergová

starosta - JUDr. Jan Urbanec

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19. 6. 2019.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Prasek byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 1080771319/0800 u České spořitelny, účet č. 94-6916511/0710 u ČNB.

Darovací smlouvy

Obec předložila např. Smlouvu darovací č. 1/2019 o poskytnutí finančního daru uzavřenou s Mysliveckým sdružením Podchlumí Prasek, z.s. podepsanou dne 3. 1. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 3.000,-- na zlepšení úrovně plesu a jeho propagaci včetně propagace obce Prasek. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Smlouvu darovací č. 2/2019 o poskytnutí finančního daru uzavřenou s TJ Jiskra Prasek, z.s. podepsanou dne 3. 1. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 1.000,-- na zlepšení úrovně akce "Člověče nezlob se" a jeho propagaci včetně propagace obce Prasek. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Smlouvu darovací č. 3/2019 o poskytnutí finančního daru uzavřenou s TJ Jiskra Prasek, z.s. podepsanou dne 20. 2. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 1.000,-- na zlepšení úrovně akce "Turnaj v žolíkách" a jeho propagaci včetně propagace obce Prasek. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostou obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 15

rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30. 6. 2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18. 12. 2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 10,553.000,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy a u daňových příjmů třída. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 3. 12. 2018 do 18. 12. 2018 a na elektronické desce obce od 3. 12. 2018 do 18. 12. 2018. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace uzavřenou s Knihovnou města Hradec Králové, podepsanou dne 16. 5. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje dotaci ve výši Kč 9.000,-- na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb. Vyúčtování musí příjemce předložit do 10. 1. 2020. Dotace byla poskytnuta na základě „Žádosti o poskytnutí dotace“ ze dne 30. 10. 2018. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 15. 11. 2018. Dotace byla účtována prostřednictvím účtu 373.

Dále obec uzavřela Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace uzavřenou s Tělovýchovnou jednotou Jiskra Prasek, z.s., podepsanou dne 5. 3. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje dotaci ve výši Kč 150.000,-- na podporu činnosti příjemce dotace. Vyúčtování musí příjemce předložit do 31. 1. 2020. Dotace byla poskytnuta na základě „Žádosti o poskytnutí dotace“ ze dne 21. 2. 2019. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 28. 2. 2019. Veřejnoprávní smlouva je zveřejněna v souladu s §10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dotace byla účtována prostřednictvím účtu 373.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2019 byly posíleny např. o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč, ÚZ 98348. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- od ÚP na projekt Aktivní v padesáti v KHK ve výši Kč 90.000,-- , ÚZ 13013. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.
- od MMR na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03G000598 na akci "Zvýšení kvality a dostupnosti infrastruktury pro vzdělání v ZŠ Prasek" ve výši 18,873.688,50 Kč, přičemž celkové náklady projektu činí 20,970.765,- Kč. Dotace se skládá z části investiční ve výši 18,370.570,50 Kč a části neinvestiční ve výši 503.118,- Kč. Forma financování je ex post. Závěrečné vyúčtování si v rozhodnutí poskytovatel vymínil předložit do 16. 12. 2020. K datu dílčího přezkoumání obec obdržela 9,667.520,82 Kč. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 403.

Smlouvy nájemní

Dne 17. 1. 2018 schválilo zastupitelstvo obce pronájem části pozemku p.č. 883/38 a části pozemku p.č. 883/39 o celkové výměře 1513 m² a 1281 m² v k.ú. Prasek. Pronajímatel přenechává nájemci části pozemků o výměře 208 m² za účelem osobního užívání ode dne 25. 1. 2019, a to na dobu 10 let. Nájemné bylo stanoveno ve výši 208,- Kč/rok. Záměr pronájmu byl zveřejněn v termínu od 18. 12. 2019 do 17. 1. 2019, nájemní smlouva ze dne 24. 1. 2019 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Dle prohlášení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období leden až červen 2019 uzavřena smlouva o převodu majetku.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2021, schválený v zastupitelstvu obce dne 15. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc červen 2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30. 6. 2019. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována, drobné nedostatky byly opraveny v účetnictví měsíce července před zahájením kontroly.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 16. 5. 2019 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradou. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 17. 4. 2019 do 20. 5. 2019.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto zasedání ZO byla schválena i účetní závěrka obce a jí zřízené příspěvkové organizace. Účetní závěrky jsou doloženy protokolem.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Prasek

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
 - Jednomu členovi zastupitelstva obce byla chybně vyplacena odměna za měsíc listopad 2018.

- Oprava chybně vyplacené odměny byla napravena v zúčtování mezd za měsíc duben 2019. (napraveno)

- § 75 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který ke dni nabytí účinnosti zákona č. 99/2017 Sb. vykonával funkci člena zastupitelstva obce, do které byl zvolen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byla odměna při skončení funkčního období stanovena v rozporu s ustanovením § 75 zákona o obcích, ve znění účinném do 31. 12. 2017.
 - Původnímu starostovi obce byla chybně stanovena a vyplacena odměna při skončení funkčního období.

- Oprava chybně vyplacené odměny byla napravena v zúčtování mezd za měsíc duben 2019. (napraveno)

- § 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.
 - Původní místostarostce obce bylo chybně stanoveno a vyplaceno odchodné.

- Oprava chybně vyplacené odměny byla napravena v zúčtování mezd za měsíc duben 2019. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
 - V zastupitelstvu obce bylo schváleno dne 17. 1. 2019 rozpočtové opatření č. 20, přestože se výdaje uskutečnily již v roce 2018.

- Obec přijala systémové opatření k nápravě chyby. Kontrolou rozpočtových opatření provedených v roce 2019 bylo ověřeno, že se tato již nevyskytuje. (napraveno)

Hradec Králové dne 04. 09. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

kontrolor

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Prasek - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 04. 09. 2019

JUDr. Jan Urbanec
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Prasek	JUDr. Jan Urbanec
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Monika Kliková	725 574 382	mklikova@kr-kralovehradecky.cz