Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Prasklice
Prasklice 77
768 33 Morkovice- Slížany

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
18. února 2021	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 2403/2020	KUSP 40712/2020 EKO

Zpráva č. 240/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prasklice, IČ: 00380849 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16. 2. 2021 - 18. 2. 2021 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 13. 1. 2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 18. 2. 2020.

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: Ing. Jiří Vdoleček
účetní : Marcela Oborná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	**Obec Prasklice navrhla pro rok 2020 rozpočet,** který 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 4 080 000,- Kč a jeho výdaje rovněž ve výši 5 230 000,- Kč. Rozpočet byl navržen jako schodkový, kdy tento schodek rozpočtu ve výši 1 150 000,- Kč a byl kryt finančními prostředky běžného účtu obce k 31. 12. 2019.** **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 2. 12. 2019 až 17. 12. 2019** (bylo ověřeno vyvěšení návrhu na elektronické úřední desce obce).
Pravidla rozpočtového provizoria	**Rozpočtové provizorium pro rok 2020 nebylo zastupitelstvem obce Prasklice přijato** z důvodu schválení rozpočtu roku 2020 obecním zastupitelstvem dne 6. 12. 2019 (bod 28 usnesení). Obci tedy **nevznikla povinnost stanovit pravidla rozpočtového provizoria.**
Rozpočtová opatření	**Zastupitelstvo obce Prasklice v roce 2020 schválilo 3 změny rozpočtu kontrolovaného roku a změnu č. 4 provedl starosta obce na základě pověření zastupitelstvem obce starostou obce dne 30. 6. 2018.** **- rozpočtovou změnu č. 1 schválenou zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020.** Byly provedeny jen úpravy výdajových položek rozpočtu. Financování rozpočtu se nezměnilo. **- rozpočtovou změnu č. 2 schválenou zastupitelstvem obce dne 19. 8. 2020.** Příjmy a výdaje rozpočtu byly zvýšeny o 355 500,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo. **- rozpočtovou změnu č. 3, která byla schválena OZ dne 17. 12. 2020.** Příjmy a výdaje rozpočtu byly zvýšeny o 591 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo. **- na základě pověření zastupitelstvem obce starostou obce dne 30. 6. 2018 byla jmenovaným provedena rozpočtová změna č. 4,** kdy byly provedeny jen úpravy příjmových a výdajových položek rozpočtu. Financování rozpočtu se nezměnilo. **Za kontrolovaný rok 2020 byl schválený rozpočet upraven v příjmech o 946 500,- Kč a ve výdajích obce o shodnou částku. Financování rozpočtu se oproti schválené výši v roce 2020 nezměnilo.** Uvedená rozpočtová opatření byla po jejich schválení v zastupitelstvu obce ve stanoveném termínu zákonem č, 250/2000 Sb. v platné znění zveřejněna na úřední desce obce.

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce Prasklice schválilo rozpočet na rok 2020 dne 17. 12. 2019 (bod usnesení č. 28/2019 zápisu č. 6/2019). Na straně příjmů byl rozpočet schválen ve výši 4 080 000,- Kč a na straně výdajů ve výši 5 230 000,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven jako schodkový. Tento schodek rozpočtu činil 1 150 000,- Kč a byl kryt zůstatkem finančních prostředků obce k 1. 1. 2019 (účet 231 Běžný účet obce k 31. 12. 2019 činil 6 133 420,13 Kč). Jako závazné ukazatele rozpočtu byly schváleny jednotlivé paragrafy rozpočtu.

Kontrola doporučuje do usnesení při projednávání a schvalování rozpočtu uvádět:
- objem schválených příjmů,
- objem schválených výdajů,
- výši přebytku nebo schodku rozpočtu a také zdroje krytí rozpočtu.

Na úřední desce obce byl schválený rozpočet zveřejněn dne 2. 1. 2020.

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 zřízenou v roce 2020 žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu 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 2020.**

Na období 2021 - 2026 byl vypracován a zastupitelstvem obce schválen střednědobý výhled rozpočtu (usnesení ZO ze dne 8. 12. 2019, bod č. 28/2019, zápis č. 7/2019). Návrh uvedeného SVR byl zveřejněn na úřední desce obce dne 24. 11. 2019.

Předložené dokumenty byly zpracovány 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.

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 obce.**

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce Prasklice za rok 2019 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 27. 5. 2020 usnesením č. 16, zápisu č. 3/2020 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 2019 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 11. 5. - 27. 5. 2020 (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 a

zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2019) byly rovněž zveřejněny v uvedeném období na elektronické úřední desce obce.

Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena výše uvedeným usnesením zastupitelstva obce ze dne 27. 5. 2020, bod 14. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 byl předložen.

Bankovní výpis

Obec Prasklice měla zřízen a účtovala v roce 2020 na základním běžném účtu č. 8420691/0100 (231 0040), který byl veden u Komerční banky v Kroměříži. Stav běžného účtu k 31. 12. 2020 činil **5 740 323,38 Kč** a souhlasil se zůstatkem na výpise z banky č. 12, str. 1/6 - 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. 2020 činil stav tohoto účtu činil **1 417 935,02 Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 26 ze dne 31. 12. 2020 a rovnal se hodnotě finančních prostředků.

Stav běžného účtu 231 ZBÚ ÚSC k 31. 12. 2020, vykázaný v rozvaze obce ve výši **7 158 258,40Kč**, souhlasil se stavem v HÚK obce.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti byla s účetní obce uzavřená dne 30. 12. 2019 v souladu s ustanovením Zákoníku práce v planém znění. Tato dohoda obsahovala všechny náležitosti v souladu s uvedeným právním předpisem. V hodnoceném období roku 2020 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.

Kontrole 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 2020. Evidence majetku byla doložena rovněž inventurními soupisy podle SU, AU a umístění. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

V hodnoceném období byl zařazen do majetku obce nehmotný majetek, evidovaný na účtu 018 DDNM (program na oceňování pozemků za 3 630,- Kč).

Rovněž do majetku obce bylo zařazen na účet 022 Sam. hmotné movité věci traktor MTF 1430 M za 47 377,- Kč.

Účet 028 Drobný DHM se zvýšil např. o nákup tohoto majetku:
. tiskárna HP 5652C, kontejner 1100l - hřbitov, pracovní obleky, svítící řetěz na vánoční strom atd.

Přehled pohybu majetku podle druhu a třídy za rok 2020 spolu s vyřazeným majetkem za toto období byl součástí inventury za rok 2020.

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 63 271,35 Kč** a jednalo se o pohledávky:

. účtu 311 - odběratelé ve výši 250,- Kč (opakované hlášení místním rozhlasem),
. účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 63 021,35 Kč (zálohy na plyn a na elektrickou energii).

Rozvaha obce k 31. 12. 2019 neobsahovala **žádné pohledávky dlouhodobého charakteru.**

Jiné pohledávky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Evidence poplatků

V obci Prasklice v kontrolovaném roce 2020 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 2020** činila **500,00 Kč** na jednoho občana. Byly poskytovány osvobození a úlevy dle čl. 6 této 0ZV. **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. 2/2019). Sazba pro rok 2020 činila **50,00 Kč** za jednoho psa **a 100,- Kč** za každého dalšího psa téhož majitele. **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 zvlášť 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 2020 nebyly evidovány žádné neuhrazené místní poplatky.

Evidence závazků

Z předložené rozvahy k 31. 12. 2020 vyplývá, že obec evidovala tyto **krátkodobé závazky ve výši 331 124,36 Kč** takto:

. účet 321 Dodavatelé ve výši 110 196,36 Kč (částka je shodná se stavem účtu v rozvaze obce, k 31. 12. 2020, neuhrazeno 8 ks faktur),
. účet 331 Zaměstnanci ve výši 82 434,- Kč,
. účet 336 Sociální zabezpečení ve výši 11 671,- Kč,
. účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 12 301,- Kč,
. účet 342 Ostatní daně, poplatky aj. ve výši 13 832,- Kč (srážková a zálohová daň),
. účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 13 159,- Kč (volby do krajských zastupitelstev),
. účet 384 Výnosy příštích období ve výši 24 510,- Kč (daň z příjmu obce),
. účet 389 Dohadné účty pasivní ve výši 63 021,- Kč (elektřina, plyn).

Závazky dlouhodobého charakteru obec k 31. 12. 2020 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 lístky k došlé faktuře, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) a účetní obce včetně s datumem předpisu účtování závazku a s datumem zaúčtování závazku. Současně likvidační lístky v části platba obsahovaly zaúčtování dle rozpočtové skladby a dále bylo uvedeno rovněž pořadové číslo knihy došlých faktur. Byl rovněž založen každý měsíc byl počítačově vyhotovený "Bankovní výpis" vyhotoveny podle výpisu z banky. Byla provedena kontrola likvidace faktur uhrazených obcí č. 51 - 105 a 136 - 173 – **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 analytickou s podrobnějším členěním**, která byla vedena podle nabídky účetního programu KEO, firmy Česká Lípa (KEO-W 1.11.365/Ucu05). Předložená HUK sestavená k 31.12.2020 obsahovala předepsané náležitosti (počáteční stav, roční a měsíční obraty, konečný stav jednotlivých účtů) dle ustanovení § 13, odst. 1, písm. b zákona o účetnictví. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K pravidelné roční inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2020 byl starostou obce vydán Příkaz č. 1. Příkaz obsahoval složení hlavní IK, likvidační komise 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 2020 ze dne 17. 12. 2019.

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.

Byl také předložen Přehled pohybu majetku podle druhu pohybu a třídy, obsahující seznam nakoupeného majetku a seznam likvidovaného majetku.

Kontrole byla taktéž předložena Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 17. 2. 2020, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Je konstatováno, že nebyly zjištěny žádné rozdíly. **Celkové zhodnocení inventur za rok 2020 bude provedeno zasedáním zastupitelstva obce.**

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur (001 - Došlé faktury), která byla vedena počítačovým programem KEO-W 1.11.365/UcK2O firmy ALIS Česká Lípa obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. K datu 31. 12. 2020 bylo přijato **173 ks** těchto faktur.

K 31. 12. 2020 nebyly uhrazeny zaevidované závazky ve výši **110 196,36 Kč** (8 ks dodavatelských faktur). Účet 321 Dodavatelé činil v rozvaze obce k 31. 12. 2020 uvedenou částku a rovněž byla tato hodnota závazků 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 1.11.365/UcK21. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví a k datu 31. 12. 2020 bylo vydán **10** ks odběratelských faktur. Kontrolou rozvahy bylo zjištěno, že k 31. 12. 2020 nebyla uhrazena odběratelská faktura ve výši 250,- Kč (uvedená pohledávka obce byl shodná s účtem 311 Odběratelé v rozvaze k 31 12. 2020 a odpovídala zjištěnému stavu inventarizace účtu za rok 2020).

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. 2019 na období 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 na práce účetní obce. Tato dohoda obsahovala potřebné náležitosti podle platných právních předpisů.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členům zastupitelstva obce Prasklice v měsíci říjnu 2018 byly schváleny ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 30. 10. 2018. Výše jednotlivých odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev a maximální výši odměn neuvolněných členů zastupitelstev.

Kontrolou vyplácených odměn zastupitelům podle mzdových listů za rok 2020 nebyly zjištěny chyby (provedena kontrola odměn starosty, místostarosty obce a dalších členů zastupitelstva). Odměny byly stanoveny podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění.

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. 35 - 90 nebyly zjištěny závady. Zaúčtování podle rozpočtové skladby je doloženo protokolem o zaúčtování jednotlivých příjmů a výdajů.

Konečný stav finančních prostředků k 31. 12. 2020 pokladny obce činil 4 362,- Kč a tento zůstatek byl shodný s hodnotou účtu 261 Pokladna v rozvaze obce k 31. 12. 2020.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha (pokladna) obce byla vedena počítačově programem KEO-W 1.11.365/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 **120** 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. 2020 činil 4 362,- 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

Kontrole předložená předepsaná Příloha, vyhotovená 10. 2. 2021 v 17:50 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. 2020. Dále příloha obsahuje informace podle § 7, odst. 5 zákona o účetnictví.

Rozvaha

K 31. 12. 2020 sestavila obec **Rozvahu** jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 8. 2. 2021 ve 13:45 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 36 191 618,76 Kč. **Aktiva netto činila 21 155 797,69 Kč a rovnala se pasivům celkem.** Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2020 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2019. 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 61 623.- Kč brutto, po odpisech byl nulový,
. účet 042 Nedokončený DHM činil brutto 283 386,- Kč (č. p. 20),
. účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek činil 20 000,- Kč (podílové cenné papíry),
. účet 132 Zboží na skladě činil 58 632,34 Kč (kniha Prasklice, hrnek - logo Prasklice),
. účet 261 Pokladna činil 4 362,- Kč,
. účet 263 Ceniny činil 335,- Kč.
. odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 14 562 154,76 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 12 424 340,73 Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 3 234 458,33 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy na účtu 018 činily 61 153,- Kč, účtu 022 420 919,50 Kč a účtu 028 1 655 741,53 Kč. Odpisy v roce 2020 byly prováděny ročně dle předloženého odpisového plánu a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku ze dne 28. 12. 2011.

V roce 2020 by pořízen majetek podle Přehledu pohybu majetku podle druhu a třídy, který je součástí inventury za rok 2020.

Účetní deník

Účetní deník zpracovaný programem KEO-W 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 2020 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 KEO-W a byl na členěn jednotlivé syntetické a analytické účty, které byly popsány slovně. 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 16. 2. 2020 v 13:17 hod. Byl sestaven k 31. 12. 2020 a bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výši 4 740 888,34** což bylo 94,32 % rozpočtu upraveného.

Daňové příjmy činily 3 663 197,17 Kč a byly složeny z daní a poplatků dle položkového členění (položky 1111 až 1511) v uvedené výši.

Celková výše nedaňových příjmů činila 126 731,17 Kč a byly tvořeny příjmy z pronájmu pozemků v částce 48 903, Kč a dalšími nižšími příjmy.

Kapitálové příjmy obce dosáhly výše 114 360,- Kč (prodej pozemků).

Třída 4 rozpočtu Přijaté transfery činila celkem 837 600,- Kč a byla složena za rok 2020 následovně:

. neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 348 500,- Kč (dotace na volby do KÚ 31 000,- Kč, jednorázový příspěvek obcí, (kompenzační bonus) ve výši 317 500,- Kč,
. neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu (položka 4112) ve výši 68 100,- Kč,
. NIV přijaté transfery od krajů (položka 4122) ve výši 421 000,- Kč (demolice domů čp. 136 a 50 - dotace KÚ).

Celkové výdaje obce po konsolidaci dosáhly výši 3 729 952,06 Kč, což bylo 60,39 % upraveného rozpočtu.

Běžné výdaje obce v roce 2020 byl čerpány částkou 3 447 699,06 Kč, kdy byly financovány různé provozní výdaje na aktuální potřeby obce. Byly prováděny demolice domů čp. 136 a 50 (48 tis. demoliční projekt, 602 tis. demolice čp.136 a 50).

Kapitálové výdaje byly v roce 2020 vynaloženy na práce v hodnotě 234 976,- a byl zakoupen traktor MTF 1430 M za 47 277,- Kč.

K 31. 12. 2020 skončilo hospodaření obce Prasklice kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 1 010 936,28 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Nedílnou součástí účetní závěrky k 31. 12. 2020 byl a ke kontrole byl **předložen výkaz zisku a ztráty obce,** ze dne 8. 2. 2021 ve 13:45 hod. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost.** Náklady obce k 31. 12. 2020 byly ve výši 4 337 454,60 Kč a výnosy ve výši 4 876 136,38 Kč. **Výsledek hospodaření běžného účetního období činil 538 681,78 Kč** odpovídal výsledku hospodaření v části C, bod III 1 v rozvaze za období 12/2020.

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 v roku 2019 následující darovací smlouvy:

. Moravia DOG Club z. s. Kovalovice - Osičany ve výši 1 200,- Kč, uzavřená 12. 6. 2019. Byla schválena starostou obce.

Dohody o pracovní činnosti

Obec Prasklice podle vyjádření účetní obce neuzavírala v roce 2020 dohody o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Během roku 2020 obec Prasklice uzavírala dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby obce (úklidové práce OÚ, knihovnice, účetní práce, údržbářské práce, polní práce traktorem, distribuce volebních lístků atd.). Uzavřené dohody jsou vyhotoveny písemně a obsahují požadované náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2020 poskytla obec neinvestiční dotace ze svého rozpočtu na základě uzavřených veřejnoprávních smluv těmto subjektům:

- Mysliveckému sdružení Uhřice- Prasklice ve výši 5 000,- Kč,
- Českomoravskému svazu chovatelů poštovních holubů Prasklice ve výši 5 000,- Kč,
- MŠ Pornice ve výši 20 000,- Kč,
- VETUS MOLENDINI CZ Prasklice ve výši 50 000,- Kč,
- Český svaz včelařů Pačlavice ve výši 5 000,- Kč.

Dne 15. 1. 2020 byla provedena kontrola čerpání těchto finančních prostředků a nebyly zjištěny závady.

Dále obec poskytla na základě veřejnoprávní smlouvy (schválena OZ 29. 1. 2020) 150 000,- Kč na restaurátorské práce křížové cesty v kostele sv. Anny v Prasklicích. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do krajských zastupitelstev byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 31 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98193. Bylo vyčerpáno 17 841,- Kč..

Výdaje byly čerpány následovně:
položka 5021 ostatní osobní výdaje 13 815,- Kč (6 členů volební komise - volební komise Prasklice),
položka 5175 pohoštění 870,- Kč (stravné členů volební komise).

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

V hodnoceném období obec obdržela od Zlínského kraje NIV dotaci na realizaci akce "Demolice domů čp. 146 a čp. 50" ve výši 421 000,- Kč. Příjem této dotace a výdaje na tuto akci jsou v účetnictví obce označeny povinným účelovým znakem 34053. Dotace byla vyčerpána na stanovený účel.

Dále byl poskytnut NIV transfer z VPS SR ve výši 317 500.- Kč (kompenzační příspěvek obcím). Příjem této dotace byl v účetnictví obce označen povinným účelovým znakem 98024.

Smlouvy nájemní

Nové nájemní smlouvy nebyly obcí Prasklice v roce 2020 uzavřeny. V platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v předcházejícím období.

Byly uzavřeny Pachtovní smlouvy s:
- Agrodružstvem Morkovice podle smlouvy ze dne 27. 9. 2019,
- s p. Vylíčilem, Prasklice 31 podle smlouvy ze dne 23. 9. 2020.

Tyto smlouvy jsou uzavřeny písemně a založeny na obecním úřadu.

Smlouvy o dílo

Za kontrolované období roku 2020 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**. Tyto smlouvy o dílo byly uzavřeny písemně a obsahovaly náležitosti dle obchodního zákoníku, v platném znění. a byly založeny v šanonu smlouvy.

Smlouvy o převodu majetku (koupě,

Obec Prasklice na základě kupní smlouvy prodala kupujícím pozemky za 78 120,- Kč. Smlouva byla sepsána písemně a obsahuje všechny potřebné

prodej, směna, převod)	náležitosti. Zastupitelstvem obce byla schválena 29. 10. 2020 (usnesení č. 23). Smlouva byla sepsána 16. 11. 2020. Na úřední desce byl záměr prodeje zveřejněn 1. - 29.10. 2020. Obec Prasklice na základě kupní smlouvy prodala kupujícím pozemky za 78 120,- Kč. Smlouva byla sepsána písemně a obsahuje všechny potřebné náležitosti. Zastupitelstvem obce byla schválena 29. 10. 2020 (usnesení č. 24). Smlouva byla sepsána 16. 11. 2020. Na úřední desce byl záměr prodeje zveřejněn 15. 9. - 1.10. 2020. Směmu nebo převod majetku v hodnoceném roce 2020 obec neuskutečnila.
Smlouvy o přijetí úvěru	V hodnoceném roce 2020 nebyla obcí Prasklice uzavřena žádná **smlouva o přijetí úvěru.**
Smlouvy o půjčce	V roce 2020 obec neposkytla ani nepřijala dle vyjádření starosty obce žádnou půjčku.
Smlouvy o ručení	V hodnoceném období roku 2020 obec neuzavřela žádnou **smlouvu o ručení.**
Smlouvy o věcných břemenech	Zastupitelstvo obce Prasklice schválilo dne 19. 8. 2020 usnesením č. 18/2020 Smlouvu budoucí o zřízení věcného břemene mezi obcí a firmou E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice "Prasklice, Modernizace VN786+optika". Smlouva byla sepsána písemně dne 2. 9. 2020. Jednorázová náhrada za zřízení VB byla sjednána ve výši 1 500,- Kč.
Smlouvy o výpůjčce	**Smlouvy o výpůjčce** nebyly obcí Prasklice za hodnocený rok 2020 uzavřeny.
Smlouvy zástavní	**Smlouva zástavní** nebyla v roce 2020 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 roce 2020 obec Prasklice dle informace starosty obec 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 2020 nebyly provedeny žádné změny vnitřních směrnic.

Výsledky externích kontrol	27. 10. 2020 provedla VZP v Kroměříži kontrolu plateb na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného. Kontrola byla provedena za období 1. 2. 2017 do 30. 9. 2020. Nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V hodnoceném roce 2020 proběhlo **šest veřejných zasedání zastupitelstva obce (zápisy a usnesení č. 1 - 6/2020).** 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 na tato zasedání byly zveřejňovány na úřední desce obce.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Prasklice neměla v hodnoceném období roku 2020 zřízen žádný peněžní fond obce.
Nespecifikován	Byla provedena kontrola rozpočtové odpovědnosti obce za rok 2020 takto:

Příjmy obce Prasklice rok 2017	3 937
rok 2018	3 504
rok 2019	5 392
rok 2020	4 741
CELKEM	**17 574**

Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2020	
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 2020 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 2020***

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,01 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,86 %**
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 18. února 2021

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 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 18. 2. 2020

Ing. Jiří Vdoleček
starosta

.....
podpis

Obec PRASKLICE
okres Kroměříž
768 33

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