

**Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní**

Obec Prasklice
Prasklice 77
768 33 Morkovice- Slížany

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
27. května 2022	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 38457/2022	KUSP 38457/2021 EKO

**Zpráva č. 343/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Prasklice, IČO: 00380849
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26.05.2022 - 27.05.2022 (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 17. 05. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27. 05. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Prasklice, Prasklice 77
768 33 Morkovice- Slížany

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

Obec Prasklice zastupovali:
starosta: Ing. Jiří Vdoleček
místostarosta: Vladimír Fejkus
účetní : Marcela Oborná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl zveřejněn, na úřední desce a na internetových stránkách od 02. 12. 2020 do 31. 03. 2022. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 4.151.000,00 Kč, výdaje 8.151.000,00 Kč, financování 4.000.000,00 Kč. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce dne 09. 05. 2019 usnesením č. 12/2019 stanovilo pravomoc provádět rozpočtová opatření: Na straně příjmů: a) navýšení závazných ukazatelů v rámci tř. 2 (nedaňové příjmy) a třídy 3 (kapitálové příjmy) do výše 300.000,00 Kč. Tyto prostředky nesmí starosta zapojit do výdajů rozpočtu kromě účelově určených darů, b) navýšení závazných ukazatelů v rámci třídy 4 (přijaté dotace) u rozpočtového zapojení účelových dotací v případě, že zastupitelstvo schválilo účast obce při podání žádosti o transfer nebo jsou transfery poskytovány na základě právních předpisů. Tyto prostředky starosta zapojuje do výdajů. Na straně výdajů: a) navýšení závazného ukazatele do výše 300.000,00 Kč v období mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva. Navýšení jednoho ukazatele musí být kompenzováno snížením jiného závazného ukazatele na výdajové straně rozpočtu. b) navýšení závazného ukazatele o částku v případě potřeby vyšší než 300.000,00 Kč a to jen v případech, kdy se nejedná o výdaj nutný k zajištění chodu obce, v případech havárií nebo stavu nouze apod. c) přesuny v rámci jednoho paragrafu mezi třídou 5 (běžné výdaje) a třídou 6 (kapitálové výdaje) u akcí schválených zastupitelstvem. Tyto pravomoci byly schváleny do konce období 2022. Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2021 byly přijaty rozpočtové změny formou 7 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění rozpočtových opatření bylo vybráno rozpočtové opatření č. 2, které bylo provedeno starostou 28. 04. 2021, bylo zveřejněno od 15. 05. 2021, zastupitelstvo bylo informováno dne 20. 04. 2021. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno zastupitelstvem dne 09. 09. 2021, zveřejněno od 12. 09. 2021. Rozpočtové opatření č. 7 bylo provedeno 31. 12. 2021, zveřejněno od 10. 01. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebyly zjištěny.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2020 usnesením č. 28/2021. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 4.151.000,00Kč, výdaje 8.151.000,00 Kč, financování 4.000.000,00 Kč. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách od 22. 12. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2026 byl schválen zastupitelstvem obce již dne 06. 12. 2019, usnesení č. 28/19, zveřejněn na internetových stránkách obce od 02. 01. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Prasklice za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách v plné verzi a úřední desce v užším rozsahu od 19. 05. 2021 do 09. 06. 2021. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 09. 06. 2021 a usnesením č. 12/2021 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 06. 2021. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha, sestaveného k 31. 12. 2021, vykazoval krátkodobý finanční majetek 6.233.594,90 Kč: Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 6.217.579,90 Kč. Inventurní soupis č. 16 inventarizační položky 231 doložen soupisem stavu účtu s rozpisem analytických účtů (AU) a bankovním výpisem k účtu: - číslo 8420691/0100 se zůstatkem 4.378.270,43 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0040, - číslo 94-8017691/0710 se zůstatkem 1.839.309,47 Kč, který byl sledován na AU 231 0041. Účet 263 (ceniny) zůstatek 380,00 Kč. Účet 261 (pokladna) zůstatek 15.635,00 Kč. K rozvahovému dni byly analytické účty krátkodobého finančního majetku uzavřeny, zůstatky účtů byly ověřeny dokladovou inventurou. Inventurní soupis analytických účtů krátkodobého majetku byl doložen výpisy k bankovním účtům, v případě účtu 231, v případě účtu 261 byl doložen pokladní deník za období od 01. 12. 2021 do 31. 12. 2021. Nebyla doložena výčetka zjištěných platidel. Rozdíly nebyly zaznamenány.
Evidence pohledávek	V minulém období představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek zůstatek 63.271,35 Kč. K 31. 12. 2021 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00Kč, konečný zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci brutto i netto 755.277,35Kč, z toho: Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 54.511,35 Kč. Inventurní soupis č. 20 inventarizační položky doložen rozpisem poskytnutých záloh. Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 700.766,00 Kč K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Inventurní soupis obsahoval rozpis analytického účtu 314 poskytnutých záloh na energie a plyn, účet 388 byl doložen Rozhodnutím o poskytnutí dotace MMR na akci Výměna povrchu tenisového hřiště. Porovnáním zůstatků účtů zjištěných inventurou se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.
Evidence závazků	V minulém období představoval celkový stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých závazků zůstatek 331.124,36 Kč.

K 31. 12. 2021 představoval celkový zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč, celkový zůstatek krátkodobých závazků 224.424,53 Kč, z toho:
 Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 14.726,91 Kč. Dodavatelské faktury ve splatnosti.
 Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 86.135,00 Kč. Mzdové náklady zaměstnanců.
 Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 9.944,00 Kč.
 Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 11.555,00 Kč.
 Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 10.034,00 Kč.
 Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 16.308,00 Kč. Doložen finančním vypořádáním voleb.
 Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 120,62 Kč. Doložen popis vratky transferu.
 Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 21.090,00 Kč. Doložen popis výnosu daně z příjmů PO za obec.
 Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 54.511,00 Kč. Doložen soupis poskytnutých provozních záloh účet 314.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Inventurní soupis inventarizační položky analytického účtu 321, 331, 336, 337, 342 byl doložen Knihou došlých faktur ve splatnosti a sestavou Mzdové náklady zaměstnanců. Inventurní soupis inventarizační položky analytického účtu 374, 383, 384 a 389 byl doložen finančním vypořádáním, dopisem MPO výzvy k vrácení části dotace a výpočtem daně z příjmu právnických osob. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou k rozvahovému dni. Inventura byla provedena na základě Příkazu k provedení inventur. Doložen byl Plán inventur. Inventarizační zpráva za rok 2021, obsahovala vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci. Konstatováno bylo, že inventarizační a zúčtovatelné rozdíly nebyly zjištěny. Přílohu č. 1 tvořil Seznam všech inventurních soupisů vč. hodnot účetních stavů a stavů zjištěných inventurou. Doložena byla Rozvaha, Hlavní kniha analytická. Inventurní soupisy jednotlivých syntetických členění obsahovaly okamžik sestavení účetní závěrky, okamžik zjištění skutečného stavu, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Doloženy byly přílohy inventurního soupisu. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. inventurní seznam podle SU, AU a umístění, výpisy z bankovních účtů, knihou došlých faktur ve splatnosti, soupisem poskytnutých záloh, sestavou Mzdové náklady dle zaměstnanců apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis, peněžního fondu - podrobnosti viz písemnost Peněžní fondy USC) byla ověřena doloženost účetními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány do systému finančního účetnictví pomocí programu KEO. Účetní doklady byly členěny na příjmy a výdaje a měly 1 souvislou číselnou řadu. Byla provedena kontrola doloženosti účetních dokladů od dokladu č. 21-701-00113 do d. č. 21-701-00128, zaúčtovaných v měsíci listopadu až v měsíci prosinci 2021. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly

náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

- Rozvaha** Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 12/2021, okamžik sestavení 31. 01. 2022, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 24.534.847,14 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 15.018.467,46 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.
- Účetní doklad** Byla provedena kontrola doloženosti uskutečněných pohybů na bankovním účtu číslo 8420691/0100 v měsíci listopadu až v měsíci prosinci 2021. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zaznamenány.
- Účetnictví ostatní** Dne 09. 06. 2021 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady ke schválení účetní závěrky obce. Usnesením č. 12/2021 schválilo účetní závěrku obce Prasklice za rok 2020.
Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.
- Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu** Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného za období 12/2021, okamžik sestavení 31. 01. 2022, dosáhly příjmy celkem po konsolidaci 6.354.453,63 Kč, což představovalo plnění 88,99 % z upraveného rozpočtu 7.149.800,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 7.283.859,13 Kč, což představovalo plnění 65,33 % upraveného rozpočtu 11.149.800,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2021:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	3 899 000,00	4 069 000,00	3 989 765,09
Nedaňové příjmy	81 000,00	133 000,00	117 980,49
Kapitálové příjmy	100 200,00	100 200,00	100 200,00
Přijaté transfery	70 800,00	2 847 600,00	2 147 508,05
Kons. příjmů			1 000,00
Příjmy po kons.	4 151 000,00	7 149 800,00	6 354 453,63
Běžné výdaje	5 151 000,00	7 513 800,00	3 649 977,76
Kapitálové výdaje	3 000 000,00	3 636 000,00	3 634 881,37
Kons. výdajů			1 000,00
Výdaje po kons.	8 151 000,00	11 149 800,00	7 283 859,13
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-929 405,50
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2021			7 162 620,40
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2021			6 233 214,90

Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2021, okamžik sestavení 31. 01. 2022, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 4.026.458,04 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 5.190.013,67 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 1.163.555,63 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 31. 12. 2021. Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2021: účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 705.147,69 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113, účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 830.848,28 Kč odpovídal položce 1121+1122, účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.804.348,48 Kč se rovnal položce 1211, účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 505.439,61 Kč odpovídal položce 1511, účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 49.006,00 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381+1382. Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2021 bylo z veřejných prostředků obce vyplaceno 236.200,00 Kč, z toho formou dotací 235.000,00 Kč, zbylá částka 1.200,00 Kč byla vyplacena formou daru. Výše vyplacených finančních prostředků obce byla ověřena na údaje finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2021. Dotace byly poskytovány na základě uzavřených veřejnoprávních smluv. Finančně nejvýznamnější dotace, ve výši 150.000,00 Kč, byla poskytnuta Římskokatolické farnosti Prasklice, na restaurátorské práce křížové cesty od Františka Šenara z roku 1920 v kostele sv. Anny v Prasklicích. Veřejnoprávní smlouva č. VPS 5/2021, byla uzavřena dne 28. 05. 2021, na internetových stránkách obce byla zveřejněna od 29. 04. 2021. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva č. 4/2021 dne 09. 02. 2021. Druhá finančně významná dotace, ve výši 50.000,00 Kč, byla poskytnuta Domovu pro seniory, Starý Mlýn, Prasklice, VETUS MOLEDDINI CZ, z. s., na provoz a činnost registrované služby. Veřejnoprávní smlouva č. VPS 6/2021, byla uzavřena dne 04. 05. 2021, na internetových stránkách obce byla zveřejněna od 29. 04. 2021. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva č. 4/2021 dne 09. 02. 2021. Smlouvy budou sejmuty 29. 04. 2026. Na vybraném vzorku bylo ověřeno dodržení ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, spočívající ve schválení v orgánu obce. Současně bylo ověřeno dodržení ustanovení § 10d zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, spočívající ve včasnosti zveřejnění. Nedostatky nebyly zjištěny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Finanční vypořádání se státním rozpočtem, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentář a účetní sestavy dle ÚZ. Předmětem finančního vypořádání z voleb do PS P ČR ÚZ 98071 vznikla vratka ve výši 16.308,002 Kč, která byla z účtu obce odeslána 27. 01. 2022. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. ÚZ 98071 neinvestiční dotace poskytnutá MF ČR kapitoly Všeobecná pokladní správa, na volby do poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, konané dne 08. a 09. 10. 2021, ve výši 31.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito

14.692,00Kč, z toho ostatní osobní výdaje 13.782,00 Kč, jednalo se odměny 5 členů volební komise v úhrnné výši 12.500,00 Kč, vkládání a roznos 196 ks volebních lístků 1.282,00 Kč (d. č. 21-801-00010, d. č. 21-801-00011, d. č. 21-701-00104).

Poskytnuto bylo občerstvení volební komisi 910,00 Kč (d. č. 21-701-00106).

Předmětem finančního vypořádání byla částka 16.308,00 Kč.

Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Zveřejněné záměry
o nakládání s
majetkem

Záměr obce prodeje pozemků byl zastupitelstvem schválen 29. 10. 2020, usnesení č. 25/2020. Kupní cena byla stanovena, na základě znaleckého posudku, ve výši 100.200,00 Kč. Jednalo se pozemek parc. č. 5148 o výměře 576 m², – ostatní plocha a o pozemek parcela p.č. 105 o výměře 92 m² – zahrada, v katastru obce Prasklice. Záměr byl zveřejněn od 30. 10. 2020 do 16. 11. 2020. Kupní smlouva uzavřena dne 05. 01. 2021. Dne 07. 01. 2021 byly finanční prostředky ve výši 100.200,00 Kč přijaty na účet č. 8420691/0100.

Porušení ustanovení § 39 a § 41 zákona č. 128/2000, Sb., o obcích, v platném znění, spočívající ve zveřejnění záměru a ve schválení v orgánu obce, nebylo zjištěno.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Podle předložené dokumentace byla v roce 2021 realizována 2 výběrová řízení pro zadání zakázky malého rozsahu, a to na akci "Výměna povrchu tenisového hřiště" a na akci "Obecní muzeum v Prasklicích". Výkonem zadavatelských činností byla pověřena společnost Regiozóna s. r. o, se sídlem Vavrečkova 5262, Zlín. Dále byl proveden jeden průzkum trhu na akci "renovaci veřejného osvětlení obce Prasklice".

Ke kontrole včasnosti uveřejnění uzavřené smlouvy a skutečně uhrazené ceny byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Obecní muzeum v Prasklicích". Na základě výzvy byly doručeny 2 nabídky, které byly hodnoceny. Podle stanoveného kritéria, byla hodnotící komisi doporučena společnost LINDAUR STAVBY s. r. o., se sídlem Dvorská 899/15, Štenberk, s nabídkovou cenou 2.062.297,00 Kč bez DPH, tj. 2.495.379,00 Kč vč. DPH. Zastupitelstvo obce dne 09. 02. 2021 usnesením č. 1/2021 akceptovalo doporučení hodnotící komise a schválilo uzavření smlouvy s vybraným uchazečem. **Smlouva o dílo byla uzavřena 17. 03. 2021, avšak na profilu zadavatele byla uveřejněna až 03. 06. 2021.** Dne 28. 11. 2021 byla na profilu zadavatele uveřejněna informace o skutečně uhrazené ceně za plnění zakázky ve výši 2.062.297,00 Kč bez DPH, tj. 2.495.379,00 Kč vč. DPH.

Porušení ustanovení § 219, výše citovaného zákona o veřejných zakázkách, spočívající ve včasnosti uveřejnění smlouvy a skutečně uhrazené ceny, nebylo zjištěno.

Předmět
přezkoumání

Podle prohlášení statutárního zástupce, územně samosprávný celek v roce 2021, neprováděl finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů, neprováděl finanční operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami, nenakládal a nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movité nebo nemovité věci ve prospěch třetích osob, nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku.

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 právními 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. 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Smlouva o dílo, na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Obecní muzeum v Prasklicích", byla uzavřena 17. 03. 2021, avšak na profilu zadavatele byla uveřejněna až 03. 06. 2021. Podrobnosti viz písemnost dokumentace k veřejným zakázkám.

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 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,08 %
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. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %.

Prasklice dne 27. května 2022

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Vladimír Fejkus, místostarosta obce Prasklice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 27. května 2022

Vladimír Fejkus
místostarosta


.....
podpis

1 x obdržel: Obec Prasklice

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

OBCNÍ ÚŘAD PRASKLICE
okres Kroměříž
PSČ 768 33

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.