

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Prasklice
Prasklice 77
768 33 Morkovice- Slížany

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
31. května 2023	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 47955/2023	KUSP 47955/2022 IA

Zpráva č. 226/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Prasklice, IČO: 00380849
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29.05.2023 - 31.05.2023 (jednorázové přezkoumání)
Mimo 30. 05. 2023.

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 01. 02. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 31. 05. 2023.

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

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

Obec zastupoval:

starosta: Ing. Jiří Vdoleček
účetní : Marcela Oborná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 24. 11. 2021 do 09. 12. 2021. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 3.910.000,00 Kč, výdaje 4.910.000,00 Kč, financování 1.000.000,00 Kč. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce dne 09. 05. 2019 usnesením č. 12/2019 stanovilo pravomoc provádět rozpočtová opatření:</p> <p>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.</p> <p>Na straně výdajů:</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>c) přesuny v rámci jednoho paragrafu mezi třídou 5 (běžné výdaje) a třídou 6 (kapitálové výdaje) u akcí schválených zastupitelstvem.</p> <p>Tyto pravomoci byly schváleny do konce období 2022.</p> <p>Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2022 byly přijaty rozpočtové změny formou 5 rozpočtových opatření.</p> <p>Ke kontrole včasnosti zveřejnění rozpočtových opatření bylo vybráno rozpočtové opatření č. 3, které bylo provedeno starostou 20. 07. 2022 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 10. 08. 2022. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno zastupitelstvem 15. 12. 2022 usnesením č. 16/2022 a zveřejněno od 04. 01. 2023. 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.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 09. 12. 2021 usnesením č. 28/2021. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 3.910.000,00Kč, výdaje 4.910.000,00 Kč, financování 1.000.000,00 Kč. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách od 20. 12. 2021. 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 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách v plné verzi a na úřední desce v užším rozsahu od 02. 06. 2022 do 30. 06. 2022. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 22. 06. 2022 a usnesením č. 9/2022 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Současně přijalo opatření vedoucí k nápravě chyby zjištěné při přezkumu hospodaření v minulém období. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 06. 2022. 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. 2022, vykazoval krátkodobý finanční majetek 9.016.400,28 Kč: Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 9.016.240,28 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 6.335.188,14 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0040, - číslo 94-8017691/0710 se zůstatkem 2.681.052,14 Kč, který byl sledován na AU 231 0041. Účet 263 (ceniny) zůstatek 95,00 Kč. Účet 261 (pokladna) zůstatek 65,00 Kč. K rozvahovému dni byly analytické účty krátkodobého finančního majetku uzavřeny, zůstatky účtů byly ověřeny dokladovou inventurou. Inventurní soupis č. 3 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. 2022 do 31. 12. 2022 a výčetkou platidel. Inventurní soupis č. 4, sestavený k účtu 263, byl doložen kopiemi poštovních známek. Rozdíly nebyly zaznamenány.
Evidence pohledávek	V minulém období představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek zůstatek 755.277,35 Kč. K 31. 12. 2022 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, konečný zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci brutto i netto 92.030,35 Kč a to na účtu: Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 92.030,35 Kč. Inventurní soupis č. 5 inventarizační položky doložen rozpisem poskytnutých záloh. 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. 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 243.424,53 Kč.

K 31. 12. 2022 představoval celkový zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč, celkový zůstatek krátkodobých závazků 356.472,83 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 49.982,83 Kč. Inventurní soupis č. 6 inventarizační položky 321 doložen knihou došlých faktur, kde bylo vyznačeno 7 neuhrazených faktur.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 91.789,00 Kč. Mzdové náklady zaměstnanců.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 9.779,00 Kč.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 11.542,00 Kč.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 10.826,00 Kč.

Inventurní soupis č. 7 inventarizačních položek 331, 336, 337 a 342 byl doložen sestavou Podklad pro zaúčtování předpisu mezd za 12/2022.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 36.914,00 Kč. Inventurní soupis č. 8 inventarizační položky 374 a 378 byl doložen finančním vypořádáním voleb.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 63.640,00 Kč.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 82.000,00 Kč.

Inventurní soupis č. 9 inventarizační položky 383, 384, 388, 389 – doložen pohyb na účtu 383 (vratka dotace na veřejné osvětlení 120,62 Kč), doloženo proúčtování daně z příjmů za obec za r. 2021 a 2022 na účtu 384, doložen pohyb na účtu 388 (dotace z MMR na výměnu povrchu tenisového hřiště), doložen pohyb a zůstatek účtu 389 (vyúčtování elektřiny a plynu za 2021 a zálohy 2022).

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 pravidelné roční inventarizaci majetku obce. Doložen byl Plán inventur ze dne 15. 12. 2022 a Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2022.. Inventarizační zpráva za rok 2022, 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 v analytickém 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.

Odměňování členů zastupitelstva Zastupitelstvo obce mělo 9 členů, ani jeden nebyl pro výkon funkce uvolněn, a to na základě rozhodnutí ze dne 30. 10. 2018 usnesení č. 3/2018 a na základě rozhodnutí ze dne 19. 10. 2022 usnesení č. 3/2022.

Do dne 23. 09. 2022 byli neuvolnění členové zastupitelstva měsíčně odměňováni podle usnesení č. 7/2020 ze dne 29. 01. 2020, a to za výkon funkce starosty 25.775,00 Kč, místostarosty 13.000,00 Kč, předsedy výboru 2.577,00 Kč, člena výboru 2.148,00 Kč, člena zastupitelstva 1.289,00 Kč.

Dne 19. 10. 2022 usnesení č. 12 stanovilo zastupitelstvo obce měsíční odměnu za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva, a to za výkon funkce starosty 25.775,00 Kč, místostarosty 13.000,00 Kč, předsedy výboru 2.577,00 Kč, člena výboru 2.148,00 Kč, člena zastupitelstva 1.289,00 Kč. Stanoveno bylo, že odměny budou poskytovány ode dne 01. 11. 2022.

K 1. lednu kalendářního roku 2022 bylo podle údajů MV ČR v obci Prasklice hlášeno 251 obyvatel, z toho 244 občanů ČR a 7 cizinců s pobytem nad 90 dní.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022 bylo u neuvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši a ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, mimo níže uvedeného zjištění.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022 bylo u neuvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši a ode dne stanoveného zastupitelstvem obce. Schválená výše měsíčních odměn obsahovala výši odměny uvedené v první kategorii přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. Dále viz níže.

Zjištění:

1) Porušení ustanovení § 72 odst. 4) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění) bylo zjištěno v případě nevyplacení odměny neuvolněnému členu zastupitelstva ve funkci starosta, a to ode dne 19. 10. 2022 do 31. 10. 2022. Neuvolněnému členu zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, poskytuje obec odměnu v rozmezí od 0,3 do 0,6násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. Pokud zastupitelstvo obce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, odměnu nestanovilo, náleží mu ode dne zvolení do funkce odměna ve výši 0,3násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členu zastupitelstva, který vykonává funkci starosty.

2) Porušení ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona o obcích, a to tím, že nebyl vysloven souhlas se vznikem pracovně právního vztahu s neuvolněným členem zastupitelstva osobní číslo 28, se kterým byla uzavřena dohoda o provedení práce.

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. 22-701-00075 do d. č. 22-701-00121, zaúčtovaných v měsíci srpnu až v měsíci prosinci 2022. 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 12/2022, okamžik sestavení 06. 02. 2023, 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 26.359.020,76 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 15.547.511,66 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti uskutečněných pohybů na bankovním účtu vedeném u ČNB číslo 94-8017691/0710 v měsíci lednu až v měsíci prosinci 2022, výpisy č. 01-28. 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 22. 06. 2022 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady ke schválení účetní závěrky obce. Usnesením č. 9/2022 schválilo účetní závěrku obce Prasklice za rok 2021. 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 12/2022, okamžik sestavení 01. 02. 2023, dosáhly příjmy celkem po konsolidaci 5.931.212,31 Kč, což představovalo plnění 99,31 % z upraveného rozpočtu 5.972.700,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 3.148.121,93 Kč, což představovalo plnění 45,15 % upraveného rozpočtu 6.972.700,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2022:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	3 525 900,00	4 589 600,00	4 584 336,20
Nedaňové příjmy	113 600,00	322 100,00	286 250,64
Kapitálové příjmy	200 000,00	219 000,00	218 750,00
Přijaté transfery	70 500,00	842 000,00	841 875,47
Kons. příjmů			0,00
Příjmy po kons.	3 910 000,00	5 972 700,00	5 931 212,31
Běžné výdaje	4 480 000,00	6 444 700,00	2 895 397,93
Kapitálové výdaje	430 000,00	528 000,00	252 724,00
Kons. výdajů			0,00
Výdaje po kons.	4 910 000,00	6 972 700,00	3 148 121,93
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 783 090,38
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2022			6 233 214,90
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2022			9 016 305,28

Výkaz zisku
a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2022, okamžik sestavení 06. 02. 2023, 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 3.630.060,99 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 5.384.827,67 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 1.754.766,68 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 31. 12. 2022.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2022:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 794.117,32 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 974.191,93 Kč odpovídal položce 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2.121.382,27 Kč se rovnal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 519.182,00 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 31.537,68 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 2022 bylo z veřejných prostředků obce formou dotací a členských příspěvků vyplaceno 307.196,00 Kč,. Výše vyplacených finančních prostředků obce byla ověřena na údaje finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2022. Dotace byly poskytovány na základě uzavřených veřejnoprávních smluv. Dobrovolnému svazku obcí Mikroregion Morkovsko obec poskytla členské příspěvky v celkové výši 115.426,00 Kč, z toho investiční ve výši 86.406,22 Kč a neinvestiční ve výši 29.019,78 Kč. Finančně nejvýznamnější dotace, ve výši 60.000,00 Kč, byla poskytnuta Římskokatolické farnosti Prasklice a to ve dvou částech – VPS č. 2/2022 ze dne 6. 4. 2022, schválena zastupitelstvem obce 3. 3. 2022, na částku 20.000,00 Kč na pořízení pračky a sušičky prádla do farní budovy a VPS č. 7/2022 ze dne 17. 8. 2022, schválena zastupitelstvem obce 12. 5. 2022 na částku 40.000,00 Kč na pořízení kuchyňské linky a kuchyňských spotřebičů do farní budovy. Na internetových stránkách obce byly obě smlouvy zveřejněny dne 17. 8. 2022 s datem sejmутí 17. 8. 2027. 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 4/2022, byla uzavřena dne 7. 4. 2022, na internetových stránkách obce byla zveřejněna od 8. 4. 2022. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva dne 3. 3. 2022. Smlouva bude sejmuta 8. 4. 2027.

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 prostřednictvím Zlínského kraje bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentář a účetní sestavy dle ÚZ. Předmětem finančního vypořádání voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu P ČR a z volby prezidenta ČR vznikla vratka v celkové výši 36.914,00 Kč, která byla z účtu obce odeslána 1. 2. 2023. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

V roce 2022 obec přijala následující dotace:

S položkou 4111 – neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy SR částku 70.609,47 Kč a to:

- S ÚZ 98043 příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu ve výši 13.209,47 Kč.

- S ÚZ 98008 dotaci na náklady spojené s volbou prezidenta ČR ve výši 9.400,00 Kč (přijato na účet obce 14. 11. 2022, d.č. 22-802-00011) – dotace byla předmětem finančního vypořádání se SR prostřednictvím Zlínského kraje, celá výše dotace byla vrácena na účet kraje.

- S ÚZ 98187 dotaci na náklady spojené s volbami do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR ve výši 48.000,00 Kč (přijato na účet obce 2. 9. 2022, d.č. 22-802-00009). K zajištění voleb bylo použito 20.486,00 Kč a to na občerstvení volební komise 2.400,00 Kč (5 členů volební komise x 4 dny x 120,00 Kč), na odměny 5 členů volební komise 16.400,00 Kč a 1.686,00 Kč na obálkování

a roznos volebních lístků. Předmětem finančního vypořádání byla vratka ve výši 27.514,00 Kč. Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

S položkou 4112 – neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu částku 70.500,00 Kč.

S položkou 4116 – ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu částku 700.766,00 Kč a to:

- S ÚZ 17058 Podpora rozvoje regionů obec obdržela dotaci z MMR na výměnu povrchu tenisového hřiště.

Obec dále přijala neinvestiční finanční dar ve výši 170.000,00 Kč na základě darovací smlouvy uzavřené dne 15. 3. 2022 na podporu sportovní a kulturní činnosti v obci Prasklice.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr prodat pozemek parc. č. 73/5 zahrada o výměře 488 m² a pozemek parc. č. 5153 ostatní plocha o výměře 201 m² v k. ú. Prasklice byl zveřejněn od 03. 09. 2020 do 19. 09. 2019. Prodej byl zastupitelstvem schválen 09. 12. 2020 usnesení č. 23/2021. Kupní smlouva s fyzickou osobou uzavřena 17. 02. 2022 za celkovou cenu 210.000,00 Kč. Doložen znalecký posudek č. 4453-49/21 s cenou obvyklou výši 186.000,00 Kč. Finanční prostředky na účet obce přijaty 01. 03. 2022 doklad č. 22-801-00003. Vyřazení z majetkové evidence účtu 031 pozemky ověřeno na inventuru k rozvahovému dni.

Záměr obce byl řádně zveřejněn ve smyslu ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v planém znění. Platnost právního jednání byla schválena zastupitelstvem, Kupní smlouva byla opatřena doložkou o právním jednání, ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozpočtová odpovědnost

K 31. 12. 2022 neměl územně samosprávný celek žádné dluhy.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. USC neprováděl 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 právníckými nebo fyzickými osobami. USC neprováděl peněžní operace, týkající se sdružených prostředků.

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. USC nenakládal a nehospodařil s majetkem státu.

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. USC nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky.

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 právníckých osob. USC neručil za závazky FO a PO.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. USC nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku. USC nezřídil věcné břemeno k majetku.

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 následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 odst. 4 - Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

Nebyla vyplacena odměna neuvolněnému členu zastupitelstva na pozici starosta, a to ode dne 19. 10. 2022 do 31. 10. 2022. Podrobnosti viz písemnost Odměňování členů zastupitelstva.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

S neuvolněným členem zastupitelstva osobní číslo 28, se kterým byla uzavřena dohoda o provedení práce, nebyl vysloven souhlas. Podrobnosti viz písemnost Odměňování členů zastupitelstva.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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.

Právní předpis: 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. *(napraveno)*

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.

- *(splněno dne: 01.07.2022)* - Přijato opatření k nápravě dne 22. 06. 2022 usnesení č. 9/2022.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Prasklice za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 odst. 4 - Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

Nebyla vyplacena odměna neuvolněnému členu zastupitelstva na pozici starosta, a to ode dne 19. 10. 2022 do 31. 10. 2022. Podrobnosti viz písemnost Odměňování členů zastupitelstva.

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4) překročení působnosti

Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Prasklice za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Prasklice za rok 2022

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	2,93 %
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 31. května 2023

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jiří Vdoleček, starosta obce Prasklice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 31. května 2023

Ing. Jiří Doleček
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Prasklice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

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 přestupku 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.