

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Pržno
Pržno 7
756 23 Jablůnka

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. května 2023	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 41825/2023	KUSP 47925/2022 EKO

Zpráva č. 232/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pržno, IČO: 00635782
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 09.11.2022 - 10.11.2022 (dílčí přezkoumání)
18. 5. 2023 - 19. 5. 2023 (konečné přezkoumání)

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 2. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pržno, Pržno 7
756 23 Jablůnka

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Obec zastupovali:
starosta: Bc. Radek Machýček
účetní: Bc. Jitka Smilková

OBECNÍ ÚŘAD PRŽNO		Čís. dop.
Došlo: 19. 05. 2023		Zpracov.
Č.J. 117/2023		Ukl. znak 113/
Poč. list. 5dvoj. Příl. 5dvoj.		V110

*Audit
kontroly*

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 25.11.2021 do 13.12.2021, příjmy v položkovém nebo v § třídění ve výši 12.840 tis. Kč, výdaje v § třídění ve výši 20.291 tis. Kč, financování ve výši 7.451 tis. Kč (v tom zapojení zůstatku z minulého roku 8.256 tis. Kč, splátka úvěru -805 tis. Kč).
Rozpočtová opatření	V r. 2022 byl schválený rozpočet upraven 9 rozpočtovými opatřeními. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením ZO a byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Změny rozpočtu byly zapracovány do výkazu Fin 2-12 M - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu usnesením 36. zasedání ZO dne 13.12.2021. Schválený rozpočet byl zveřejněný od 14.12.2021 s uvedením data sejmутí 31.12.2022.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje příspěvkovou organizace Základní škola a Mateřská škola Pržno. Hodnota příspěvku na provoz pro r. 2022 ve výši 500.000 Kč byla PO sdělena dopisem starostky obce ze dne 10.1.2022. V rámci rozpočtového opatření obce č. 4 byl navýšen příspěvek na provoz PO o 300 tis. Kč z důvodu zvýšených nákladů na energie, oznámeno PO dopisem ze dne 3.8.2022. Usnesením 40. zasedání ZO dne 2.5.2022 byla schválena účetní závěrka PO MŠ a ZŠ Pržno sestavená k 31.12.2021 a byl schválen HV PO za rok 2021- zisk ve výši 51.466,28 Kč a jeho převod do RF.
Střednědobý výhled rozpočtu	ZO dne 29.3.2021 schválilo SVR na období 2022 až 2025. SVR byl zveřejněn dne 30.3.2021. Usnesením 40. zasedání ZO dne 2.5.2022 byl schválen SVR obce Pržno na r. 2023-2026. Návrh SVR byl zveřejněn od 14.4.2022 do 3.5.2022. Schválený SVR je zveřejněn od 3.5.2022.
Závěrečný účet	Usnesením 40. zasedání ZO dne 2.5.2022 byl schválen Závěrečný účet obce Pržno za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 14.4.2022 do 3.5.2022, schválený závěrečný účet byl zveřejněn 3.5.2022 s uvedením data sejmутí 30.6.2023.
Bankovní výpis	<p>Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bank. účtech k 30.9.2022:</p> <p>ZBÚ</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet u KB a.s. č.ú. 8324851/0100, el. výpis č. 9, zůstatek 1.921.398,83 Kč; - účet u ČNB, č.ú. 94-3013851/0710, výpis č.28, zůstatek 8.879.478,50 Kč. <p>Celkem zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k datu 30.9.2022 ve výši 10.800.877,33 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bank. účtech k 31.12.2022, doloženo u přílohy č. 19 IS č. 1:</p> <p>ZBÚ</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet u KB a.s. č.ú. 8324851/0100, el. výpis č. , zůstatek 7.294.859,54 Kč; - účet u ČNB, č.ú. 94-3013851/0710, výpis č.28, zůstatek 2.357.991,70 Kč. <p>Celkem zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k datu 31.12.2022 ve výši 9.652.851,24 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p>

Evidence majetku	Obec eviduje majetek pro potřeby odpisového plánu v SW GINIS Express (odpisový plán setříděn podle druhu majetku k příslušnému AÚ oprávek) s uvedením data zařazení, pořizovací a zůstatkové ceny, hodnoty odpisů za rok a oprávek celkem. Na Přílohách IS je jmenovitě uveden majetek evidovaný na majetkových účtech. Majetek zatížený omezením vlastnického práva (zástavy, věcná břemena) je veden v účetnictví na samostatných AÚ. Podklady pro inventarizaci pozemků jsou zpracovány dodavatelsky firmou REAL Soft Brno. Nemovitý majetek evidovaný v KN je k inventarizaci doložen výpisy z KN k 31.12.2022. Byla provedena kontrola příloh IS k SÚ: SÚ 018 - př.č. 1, SÚ 019 - př.č. 2, SÚ 022 - př. č. 4, SÚ 032 - př.č. 9, SÚ 081 - př.č. 14, SÚ 082 - př. č. 15, SÚ 112- př.č. 17.
Evidence pohledávek	Obec eviduje dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč a krátkodobé pohledávky ve výši 1.577.420,38 Kč. Byla provedena kontrola příloh IS: SÚ 311 ve výši 680.994,21 Kč, u přílohy č. 21 doložen soupis fa a kopie faktur; SÚ 314 ve výši 93.306,92 Kč, výpis zaplacených záloh na vodu a el. energii, u přílohy č. 22 IS doloženo splátkovými kalendáři dodavatelů; SÚ 377 ve výši 41.093 Kč, pohledávky za pohřby placené obcí, doloženo u přílohy č. 26 IS; SÚ 388 ve výši 762.026,25 Kč, rozpis dohadu dotací doložen u pří.č. 28 IS;
Evidence závazků	Obec eviduje dlouhodobé závazky v hodnotě 365.251,25 Kč a krátkodobé závazky v hodnotě 939.043,42 Kč. Byla provedena kontrola příloh IS k SÚ: SÚ 472 ve výši 365.251,25 Kč, rozpis záloh dotací doložen u přílohy č. 33 IS (dotace na Portál obec, meteostanici, video obce, ÚD). SÚ 321 ve výši 238.902,50 Kč, doloženo v příloze č.23 IS soupisem a kopiemi přijatých faktur; Závazky z mezd a souvisejících úhrad za období 12/2022, doloženo u přílohy č.24 IS rozúčtováním mezd za 12/2022; - SÚ 331 ve výši 158.862 Kč, - SÚ 336 ve výši 53.808 Kč - SÚ 337 ve výši 24.559 Kč - SÚ 342 ve výši 17.178 Kč SÚ 343 ve výši 32.776 Kč, DPH z daňové povinnosti za 4. čtvrtletí 2022, doloženo u přílohy č. 25 kopií daň. přiznání; SÚ 384 ve výši 319.651 Kč, příloha č. 27 IS doložena předběžným výpočtem DPPO za obec; SÚ 389 ve výši 93.306,92 Kč, dohad nákladů ve výši poskytnutých záloh, doloženo u přílohy č. 29 IS.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur Obce Pržno pro rok 2022 ze dne 16.12.2022. - Školení IK ze dne 13.12.2022 včetně podpisů. - Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 15.2.2023. - IS č. 1 včetně příloh 1-34 (kontrolované přílohy IS - viz písemnosti zprávy).
Kniha došlých faktur	Evidence přijatých faktur je vedena zápisy v Knize přijatých faktur. Za období r. 2022 jsou v ní evidovány přijaté faktury v číselné řadě 2001 až 2365.
Kniha odeslaných faktur	Evidence vydaných faktur je vedena ručně v Knize vydaných faktur. V r. 2022 jsou v ní evidovány faktury v číselné řadě 2022001 až 2022085 (v účetnictví 6001 až 6085).

Odměňování členů zastupitelstva	<p>ZO je složeno z 9 členů. Starosta obce je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. Usnesením 1. zasedání ZO dne 31.10.2018 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům ZO s účinností od 1.11.2018: místostarosta 3.000 Kč, člen ZO 1.000 Kč, předsedové a členové výborů nebudou pobírat další odměny. Usnesením 1. zasedání ZO dne 24.10.2022 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům ZO s účinností od 1.11.2022: místostarosta 3.000 Kč, člen ZO 1.000 Kč, předsedové a členové výborů nebudou pobírat další odměny.</p> <p>Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období květen - září, listopad a prosinec 2022. Měsíční odměna vyplácená uvolněné starostce a následně starostovi je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Měsíční odměny neuvolněným členům ZO byly vypláceny v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p>
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za červenec, dokl. č. 1156-1179, říjen dokl. č. 1239-1262. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2002 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v tabulce SW Excel, měsíční výtisk o pohybech opatřený podpisem účetní a starosty je doložen u pokladních dokladů. Příjmové i výdajové pokladní doklady jsou číslovány společnou číselnou řadou, za období r. 2022 dokl. č. 1001 - 1321. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2022 ve výši 30.087 Kč a k 31.12.2022 ve výši 81.689 Kč (doloženo u přílohy č. 20) odpovídal stavu účtu 261 v rozvaze a ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2022, okamžik sestavení dne 25.10.2022. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 13.2.2023.
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2022, okamžik sestavení dne 25.10.2022. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 148.056.974,31 Kč, netto 123.044.581,81 Kč, hodnota korekce 25.012.392,50 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 2.523.286,60 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 13.2.2023. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 147.164.563,72 Kč, netto 120.522.625,45 Kč, hodnota korekce 26.641.938,27 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je -1.090.716,31 Kč.</p>
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů k BÚ u KB dokl. č.354-421, k BÚ u ČNB, dokl. č. 3014 - 3030. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2022, okamžik sestavení dne 25.10.2022. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2022, okamžik sestavení dne 7.2.2023 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2022, okamžik sestavení dne 25.10.2022. Obec vykazuje k uvedenému datu: hlavní činnost: náklady 9.532.929,95, výnosy 12.051.216,55 Kč, výsledek hospodaření ve výši 2.518.286,60 Kč hospodářská činnost: náklady 0 Kč; výnosy 5.000 Kč, výsledek hospodaření ve výši 5.000 Kč.

Výsledek hospodaření celkem ve výši 2.523.286,60 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Obec neprovozuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech

Zjištění:

- dokl. č. 1080 - chybně účtováno AÚ 646 0100 ve výši 5.000 Kč, správně 646 0300. Opraveno dokl. č. 8060 ze dne 31.10.2022.

Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 13.2.2023.

Náklady celkem činily 18.638.331,45 Kč, výnosy celkem 17.547.615,14 Kč, výsledek hospodaření ve výši -1.090.716,31 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.

Dohody o provedení práce

Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajům účelových prostředků ÚZ 98187:

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.9.2022 na sjednaný pracovní úkol: obálkování (543 ks), roznos volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti. Výdaje účelových prostředků na DPP činily celkem 7.985 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec eviduje v příjmech v r. 2022 účelové prostředky:

Dotace MPSV z OPZ , příjem pol. 4116:

ÚZ 13101 ve výši 164.063 Kč, čerpání v plné výši;

Dotace MMR na projekt: "Oprava MK 1c K Pastyříkům v obci Pržno", Rozhodnutí 117D825000250:

ÚZ 17058 ve výši 1.257.942 Kč, příjem pol. 4116, výdaje na § 2212 v plné výši;

Zjištění:

- dokl.č. 8069 ze dne 30.11.2022 - výdej na opravu komunikace ve výši 1.257.924 Kč byl zatříděn chybně na pol. 6121, správně pol. 5171;

Dotace MMR na projekt: "Víceúčelové hřiště Pržno", Rozhodnutí 117D8210B6772:

ÚZ 17508 ve výši 2.894.059 Kč, příjem pol. 4216, výdaje na § 3412, pol. 6121 v plné výši;

Neinvestiční dotace MZe ČR, pol. 4116:

ÚZ 29031 ve výši 155.700 Kč, dotace na obnovu, zajištění a východu lesních porostů do 40 let věku;

Neinvestiční transfer MŠMT z OP JAK na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, příjem pol. 4116:

ÚZ 33092 ve výši 755.579 Kč, převedeno PO v plné výši;

Investiční dotace SZIF na projekt: "Rekonstrukce stávajících lesních cest 1L a 2L" r.č. 20/011/0432b/672/002591, příjem pol. 4213, :

ÚZ 89505 ve výši 2.700.000 Kč, čerpání v r. 2021;

Dotace MF ČR, pol. 4111:

ÚZ 98008 ve výši 9.400 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, čerpání 9.400 Kč. Doloženo FV ze dne 20.1.2023.

ÚZ 98043 ve výši 37.089,96 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus pro rok 2022

ÚZ 98187 ve výši 32.000 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami do ZO, vykázáno čerpání ve výši 32.000 Kč. Doloženo FV ze dne 20.1.2023.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98187 celkem ve výši 32.000 Kč, dokl. č.654, 688, 8061. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 6.6.2022 mezi objednatelem Obcí Pržno a zhotovitelem VAST TERCIA s.r.o., Valašské Meziříčí, na předmět smlouvy:

"Oprava MK 1c K Pastyříkům v obci Pržno", na cenu 1.686.006,51 Kč bez DPH, 2.040.067,88 Kč včetně DPH. Termín zhotovení do dvou měsíců od převzetí staveniště (předpl.1.6.2022). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.6.2022. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidovanou v KDF pod č. 2296 na částku 2.040.067,88 Kč, tj. v souladu se smlouvou. Fa byla uhrazena dne 24.10.2022, dokl. č. 709, RS 2212, 6121. Výše skutečně uhrazené ceny je zveřejněna na profilu zadavatele.

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Kupní smlouva uzavřená dne 15.9.2022 Obcí Pržno na straně prodávající na parc. č. 426/8 o výměře 36 m², (vznikla oddělením z p.č. 426/1) vše v k.ú. Pržno u Vsetína, za kupní cenu 16.200 Kč, kterou uhradí kupující převodem na účet obce. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-4057/2022-810 byl vklad do KN byl proveden dne 11.10.2022, a to s právními účinky k 20.9.2022. Prodej nemovitostí byl schválen usnesením 43. zasedání ZO dne 12.9.2022. Záměr obce prodat nemovitost byl zveřejněn od 19.8.2022 do 5.9.2022. Kupní cena byla uhrazena dne 16.9.2022, příjem zaúčtován dokl. č. 599, RS § 3639, pol. 3111. Dokladem č. 8052 ze dne 20.9.2022 byl pozemek odúčtován z majetkové evidence SÚ 041 0420 v ceně 145,74 Kč. Ověřeno na přílohu IS č.7 IS.
- Smlouvy o přijetí úvěru ZO dne 29.3.2021 schválilo uzavření smlouvy o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2058032961, smlouvy o poskytnutí podpory, zástavní smlouvy a pověřilo starostku obce podpisem smluv. Obec uzavřela s Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a.s. smlouvu o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2058032961. Fond se zavázal poskytnout na nákup investice, prostředky úvěru a to až do výše 974.950 Kč. Investicí je nákup nového ořezávače větví a náletů s příslušenstvím, nového traktoru Kubota s příslušenstvím, nového návěsu třístranně sklápěcího s příslušenstvím. Dne 28.4.2021 uzavřena Smlouva o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2058032961. Podporou se rozumí jednorázová úhrada finančních prostředků určených na snížení jistiny úvěru poskytnutého fondem dle smlouvy o úvěru. Podpora může činit maximálně 487.475 Kč a je závislá na vyčerpané výši jistiny úvěru. Zajištění je zástavním právem k pohledávkám z pojistného plnění dle Zástavní smlouvy. PGRLF dne 30.7.2021 doručil obci sdělení - ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář. Ze sdělení vyplývá, že čerpání bylo ukončeno dne 15.7.2021 ve vyčerpané výši 970.450 Kč a dále, že splátka jistiny č. 1 ve výši 485.225 Kč byla k 20.9.2021 uhrazena. Ze splátkového kalendáře dále obci vyplývá povinnost splácet jistinu úvěru ve dnech 20.12.2021 a 20.3.2022 splátkou ve výši 161.741 Kč a dne 20.6.2022 splátkou ve výši 161.743 Kč. V účetnictví obce je závazek zachycen SÚ 451 a k 1.1.2022 představuje dluh 323.484 Kč. Obec k 30.9.2022 uhradila závazek v plné výši.
- Smlouvy o půjčce Obec uzavřela v r. 2012 Smlouvu č. 10049421 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR, na základě které se fond zavazuje poskytnout příjemci podpory dotaci ve výši 2.732.702 a půjčku ve výši 4.918.863,60 Kč úročenou roční úrokovou sazbou 1,00 % na akci: kanalizace a ČOV Pržno u Vsetína. Příjemce podpory bude splácet půjčené finanční prostředky ve čtvrtletních splátkách po 122.972 Kč do zaplacení, přičemž první splátka je splatná 31.3.2013. Závazek z přijaté půjčky je v účetnictví obce zachycen na účtu 452 0100, k 1.1.2022 činil 318.788,11 Kč. Obec splatila k 30.9.2022 zůstatek závazku v plné výši.

Smlouvy o věcných břemenech	Obec Pržno na straně povinné a GasNet, na straně oprávněné uzavřeli dne 21.2.2022 Smlouvu o zřízení věcného břemene - 8800100869_1/VB/P, na dotčené nemovitosti v k.ú. Pržno u Vsetína p.č.: 426/1 a 97. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene činí 605 Kč. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1040/2022-810 právní účinky vkladu vznikly ke dni 7.3.2022, vklad práva zapsán v KN dne 30.3.2022. Uzavření smlouvy bylo schváleno na 37. zasedání ZO dne 31.1.2022. Cena za zřízení věcného břemene byla uhrazena dne 23.4.2022, příjem zaúčtován dokl. č. 270, RS 3639, pol. 2119. Parcela č.426/1 již byla dříve zatížena VB, p.č.97 byla dokl. č. 8002 zavedena na SÚ 031 do oddělené AE na účet 0320. Evidence ověřena na přílohu č. 7 IS.
Smlouvy zástavní	Obec v r. 2022 neuzavřela zástavní smlouvu. Obec evidovala majetek omezený zástavním právem z minulých let na základě Zástavní smlouvy uzavřené dne 20.4.1998 s s oprávněným OkÚ Vsetín, na bytové jednotky 7/3, 7/4, 7/5 a 7/6, LV 1091 pro k.ú. Pržno. Na základě Potvrzení o zániku zástavního bylo vydáno Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-896/2022-810, kterým bylo zástavní právo zrušeno. Právní účinky vkladu byly ke dni 28.2.2022, vklad práva proveden dne 22.3.2022. Účetním dokl. č. 8010 ze dne 28.2.2022 byla zrušena oddělená evidence majetku zatíženého zástavním právem SÚ 021 AE 0102, zaúčtováno na AE 0100. Ověřeno na přílohu č. 3 IS. Obec k 31.12.2022 eviduje majetek s omezením vlastnického práva zástavní smlouvou na SÚ 031 0x10 celkem v hodnotě 9.963,72 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrová řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: "Oprava MK 1c K Pastyříkům v obci Pržno". Kontroly byly předloženy dokumenty: Výzva k předložení cenové nabídky ze dne 27.4.2022- zaslána 2 potencionálním zhotovitelům poštou a jednomu předána osobně dne 27.4.2022.. Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 20.4.2022. Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 12.5.2022. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12.5.2022 - zasláno všem zúčastněným dne 24.5.2022 DZ. Ze tří předložených nabídek byla podle kritéria ekonomické výhodnosti jako nejvýhodnější vybrána nabídka zhotovitele VAST TERCIA s.r.o., Valašské Meziříčí, s cenou díla 1.686.006,51 Kč bez DPH.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 36. - 43. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2021 - září 2022; z 1. - 3. zasedání ZO, která se konala v období říjen - prosinec 2022. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond. Hospodaření fondu upravuje Statut SF. S prostředky fondu hospodaří obec na ZBÚ. Počáteční stav fondu k 1.1.2022 i konečný stav fondu k 31.12.2022 je 0 Kč. Tvorba fondu je vždy proúčtována ve výši čerpání prostředků na stravné, v r. 2022 činila tvorba (AÚ 419 0108) i čerpání (AÚ 419 0119) 45.114 Kč.
Účetní závěrka	Usnesením 40. zasedání ZO dne 2.5.2022 byla schválena účetní závěrka Obce Pržno sestavená k 31.12.2021.

B. Zjištění z konečného 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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. - nevyskytuje se.
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. - nevyskytuje se.
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. - nevyskytuje se.
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. - nevyskytuje se.
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 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: Vyhláška č. 412/2021 Sb. o rozpočtové skladbě
§2, odst. 2, písm. b) - *chybné druhové třídění výdajů*
- dokl.č. 8069 ze dne 30.11.2022 - výdej na opravu komunikace ve výši 1.257.924 Kč zatříděn chybně na pol. 6121, správně pol. 5171;

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pržno 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: Vyhláška č. 412/2021 Sb. o rozpočtové skladbě

§2, odst. 2, písm. b) - chybné druhové třídění výdajů

- dokl.č. 8069 ze dne 30.11.2022 - výdej na opravu komunikace ve výši 1.257.924 Kč zatříděn chybně na pol. 6121, správně pol. 5171;

III. Při přezkoumání hospodaření obce Pržno za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Pržno za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dluh Obce Pržno k 31.12.2022 byl ve výši 0 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Pržno dne 19. května 2023

Ing. Věra Bělíčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis

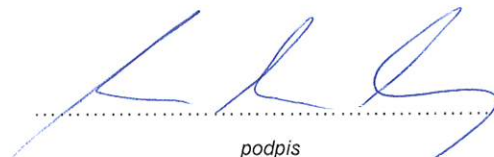
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Bc. Radek Machýček, starosta obce Pržno, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Bc. Radek Machýček, starosta obce Pržno, 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 19. května 2023

Bc. Radek Machýček
starosta



podpis

OBEC PRŽNO

756 23 Pržno 7

IČ: 00635782

1 x obdržel: Obec Pržno

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

Příloha: 1

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2022

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	9 399 300	9 994 300	11 866 324
Nedaňové příjmy	2 939 000	2 939 000	3 684 796
Kapitálové příjmy			58 540
Přijaté transfery	501 700	8 843 400	8 837 510
PŘÍJMY CELKEM	12 840 000	21 776 700	24 447 170
VÝDAJE			
Běžné výdaje	13 674 000	20 831 700	17 845 672
Kapitálové výdaje	6 617 000	9 596 000	6 450 671
VÝDAJE CELKEM	20 291 000	30 427 700	24 296 343
FINANCOVÁNÍ	7 451 000	8 651 000	-150 828
ROZPOČET			
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK
			od počátku roku
ZŠ a MŠ			
neinvestiční příspěvek	500 000	800 000	800 000
neinvestiční dotace		756 000	755 579