

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Pržno Pržno 7 756 23 Jablůnka
---	--

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
3. června 2021	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 39561/2020	KUSP 39561/2020 EKO

Zpráva č. 246/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pržno, IČ: 00635782 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.11.2020 - 11.11.2020 (dílčí přezkoumání)
01.06.2021 - 03.06.2021 (konečné 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 19.08.2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 03.06.2021.

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

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

Obec Pržno zastupovaly:
starostka: Milada Kneblová
účetní: Bc. Jitka Smilková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 22.11.2019 do 9.12.2019, příjmy v položkovém nebo v § třídění ve výši 12.278 tis. Kč, výdaje v § třídění ve výši 14.036 tis. Kč, financování ve výši 1.758 tis. Kč (v tom zapojení zůstatku z minulého roku +2.250 tis. Kč, splátka úvěru -492 tis. Kč).
Rozpočtová opatření	V r. 2020 byl schválený rozpočet upraven 7 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. 2020 byl schválen ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu usnesením 15. zasedání ZO dne 9.12.2019. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 10.12.2019 s uvedením data sejmутí 31.12.2020.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje příspěvkovou organizace Základní škola a Mateřská škola Pržno. Hodnota příspěvku na provoz pro r. 2020 ve výši 500.000 Kč byla PO sdělena dopisem starostky obce ze dne 15.1.2020. Usnesením 19. zasedání ZO dne 25.5.2020 byla schválena účetní závěrka PO MŠ a ZŠ Pržno sestavená k 31.12.2019 a byl schválen HV PO za rok 2019 - ztráta ve výši 5.211,63 Kč a její pokrytí z RF.
Střednědobý výhled rozpočtu	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled na r. 2019-2022, který je zveřejněn od 27.6.2019 s uvedením data sejmутí 31.12.2022.
Závěrečný účet	Usnesením 19. zasedání ZO dne 25.5.2020 byl schválen Závěrečný účet obce Pržno za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce, a to bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 7.5.2020 do 25.5.2020, schválený závěrečný účet byl zveřejněn 25.5.2020 s uvedením data sejmутí 30.6.2021.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bank. účtech k 30.9.2020: - účet u KB a.s. č.ú. 8324851/0100,el. výpis č.155, zůstatek 5.143.963,25 Kč; - účet u ČNB, č.ú. 94-3013851/0710, bank. výpis č.28, zůstatek 5.913.554,36 Kč. Celkem zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k datu 30.9.2020 ve výši 11.057.517,61 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu. Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bank. účtech k 31.12.2020, doloženo u přílohy č. 19 a 20 IS: - účet u KB a.s. č.ú. 8324851/0100,el. výpis č. 210, zůstatek 3.529.577,41 Kč; - účet u ČNB, č.ú. 94-3013851/0710, bank. výpis č. 41, zůstatek 7.148.737,56 Kč. Celkem zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k datu 31.12.2020 ve výši 10.678.314,97 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.
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 31.12.2020.

Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 193.335,98 Kč. Byla provedena kontrola příloh IS:</p> <p>SÚ 311 odběratelé – hodnota 30.432,80 Kč, u přílohy č. 23 IS doložen soupis fa a kopie faktur;</p> <p>SÚ 314 poskytnuté zálohy – hodnota 82.734,18 Kč, výpis zaplacených záloh na vodu a el. energii, u přílohy č. 24 IS doloženo splátkovými kalendáři dodavatelů;</p> <p>SÚ 377 ost. kr. pohledávky - hodnotě 69.680 Kč - pohledávky za pohřby placené obcí, doloženo u přílohy č. 28 IS;</p> <p>SÚ 343 DPH – hodnota 10.489 Kč, DPH z daňové povinnosti za 4. čtvrtletí 2020, doloženo u přílohy č. 27 IS kopií daň. přiznání;</p> <p>Zjištění:</p> <p>- chybný postup účtování DPH na SÚ 343 D u dokl. č. 8089, správně SÚ 343 MD. Nejedná se o pohledávku obce, správně dluh z titulu daňové povinnosti plátce DPH vůči správci daně ve výši 10.489 Kč. V rozvaze tato částka chybně jako pohledávka obce z důvodu chybného postupu účtování, správně krátkodobý závazek obce.</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje dlouhodobé závazky v hodnotě 810.676,11 Kč a krátkodobé závazky v hodnotě 856.623,68 Kč. Byla provedena kontrola příloh IS k SÚ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 452 v hodnotě 810.676,11 Kč - viz písemnost „smlouvy o půjčce“, doloženo u přílohy č. 33 IS odsouhlasením pohledávek SFŽP; - SÚ 321 dodavatelé – částka 331.204,50 Kč, doloženo v příloze č. 25 IS soupisem a kopiemi přijatých faktur; <p>Závazky z mezd a souvisejících úhrad za období 12/2020, doloženo u přílohy č. 26 IS rozúčtováním mezd za 12/2020;</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 331 zaměstnanci – hodnota 179.014 Kč, - SÚ 336 odvody SP – hodnota 64.810 Kč - SÚ 337 odvody ZP – hodnota 29.557 Kč - SÚ 342 jiné přímé daně – hodnota 30.757 Kč <p>SÚ 384 výnosy příštích období - hodnotě 138.547 Kč, příloha č. 29 IS doložena předběžným výpočtem DPPO za obec;</p> <p>SÚ 389 dohadné účty pasivní – hodnota 82.734,18 Kč, dohad nákladů ve výši poskytnutých záloh, doloženo u přílohy č. 30 IS.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2020. Provedení inventarizace se řídilo Směrnicí č. 1/2011 a plánem inventur schváleným starostkou obce dne 13.12.2020. Proškolení členů IK proběhlo dne 13.12.2020, doloženo prezenční listinou. Inventarizace byla provedena ve dnech 16.12.2020 – 31.1.2021. Inventarizační komise zpracovala dne 31.1.2021 inventarizační zprávu, ve které konstatuje, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrolovány přílohy inv. soupisu (IS): příloha č. 1 - SÚ 018, příloha č. 2- SÚ 019, příloha č. 3, 4 - SÚ 021, příloha č. 5 - SÚ 022, příloha č. 9 - SÚ 032, příloha č. 17 - SÚ 112, + další písemnosti zprávy.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Evidence přijatých faktur je vedena ručně v Knize přijatých faktur. Za období r. 2020 bylo přijato celkem 332 faktur, v účetnictví dokl. č. 2001 -2332.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Evidence vydaných faktur je vedena ručně v Knize pohledávek. Za období r. 2020 bylo vydáno celkem 83 faktur v číselné řadě 2020001-2020083, předpisy fa v účetnictví dokl. č. 6001 – 6083.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>ZO je složeno z 9 členů. Starostka obce je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněna, 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. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období květen – srpen, říjen-prosinec 2020. Měsíční odměna vyplácená uvolněné starostce je v souladu</p>

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.

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za květen, dokl. č. 1113 - 1133, říjen dokl. č. 1246 - 1267.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v tabulce SW Excel, měsíční výtisk o pohybech opatřený podpisem účetní a starostky je doložen u pokladních dokladů. Příjmové i výdajové pokladní doklady jsou číslovány společnou číselnou řadou, za období leden - prosinec dokl. č. 1001 - 1313. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2020 ve výši 8.020 Kč a k 31.12.2020 ve výši 27.620 Kč 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 30.9.2020, okamžik sestavení dne 15.10.2020. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 1.2.2021.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2020, okamžik sestavení dne 15.10.2020. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 132.361.835,94 Kč, netto 112.538.514,21 Kč, hodnota korekce je 19.823.321,73Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 4.880.000,78 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 1.2.2021. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 132.921.146,84 Kč, netto 110.879.845,38 Kč, hodnota korekce je 22.041.301,46 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 3.953.423,73 Kč. Zjištění: položka rozvahy D.III.17. Daň z přidané hodnoty" neobsahuje dluhy z titulu daňové povinnosti plátce DPH vůči správci daně ve výši 10.489 Kč, jak ukládá § 32 vyhlášky 410/2009 Sb. V rozvaze je tato částka chybně vykázána jako pohledávka obce z důvodu chybného postupu účtování - viz písemnost evidence pohledávek.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů k BÚ u KB za období srpen, dokl. č. 441-496, listopad dokl. č. 651-679; k BÚ u ČNB, dokl. č. 3029 - 3042. 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 9/2020, okamžik sestavení dne 15.10.2020. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2020, okamžik sestavení dne 2.2.2021- viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2020, okamžik sestavení dne 15.10.2020. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. Náklady celkem činily 6.912.148,36 Kč, výnosy celkem 11.792.149,14 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 4.880.000,78 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 1.2.2021. Náklady celkem činily 12.774.500,82 Kč, výnosy celkem 16.727.924,55 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 3.953.423,73 Kč.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajům účelových prostředků ÚZ 98193: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 21.9.2020 na sjednaný pracovní úkol: obálkování (518 ks x 1 Kč), roznos volebních lístků (518 ks x 5,54 Kč), příprava a úklid volební místnosti. Výdaje účelových prostředků na DPP činily celkem 3.388 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec eviduje v příjmech v r. 2020 účelové prostředky:</p> <p><u>Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti, pol. 4116:</u> ÚZ 13101 ve výši 112.504 Kč;</p> <p><u>Neinvestiční dotace MZe ČR, pol. 4116:</u> ÚZ 29014 ve výši 319.100 Kč, neinvest. dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů; ÚZ 29017 ve výši 32.337 Kč, neinvest. dotace na LHP; ÚZ 29030 ve výši 1.226.217 Kč, neinvest. dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích;</p> <p><u>Neinvestiční transfer MŠMT pro PO, pol. 4116:</u> ÚZ 33063 ve výši 471.084 Kč, převedeno PO v plné výši;</p> <p><u>Dotace MF ČR, pol. 4111:</u> ÚZ 98024 ve výši 808.750 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus podle počtu obyvatel v souvislosti s výskytem koronaviru; ÚZ 98193 ve výši 31.000 Kč, dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů, vykázáno čerpání ve výši 31.000 Kč. Doloženo FV ze dne 29.1.2021 včetně Komentáře, obec nevykazuje vratku a nepožaduje doplatek účelových prostředků. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98193 ve výši 31.000 Kč: dokl. 516, 519, 588, 665, 1247. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo uzavřená dne 18.5.2020 mezi objednatelem Obcí Pržno a zhotovitelem Vala Richard, Jablůnka 96 na předmět smlouvy: "Přístavba k polyfunkčnímu objektu č.p. 243 v Pržně", na cenu 1.165.226,65 Kč bez DPH, 1.409.924,25 Kč včetně DPH. K výše uzavřené smlouvě byl dne 29.9.2020 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se mění termín ukončení díla na 31.12.2020. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 18. zasedání ZO dne 20.4.2020. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.5.2020. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidovanou v KDF pod č. 2315, celkem na částku 1.127.374 bez DPH (méněpráce). Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.12.2020.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva uzavřená Obcí Pržno na straně kupující dne 13.7.2020 na parc. č. 949/10 o výměře 17878 m², p.č. 949/17 o výměře 3.394 m², p.č. 974/5 o výměře 45 m², 985/8 o výměře 46 m², vše v k.ú. Pržno u Vsetína, za kupní cenu 170.904 Kč, kterou uhradí kupující při podpisu smlouvy. Dle Vyrozměnění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2854/2020-810 byl vklad do KN byl proveden dne 7.8.2020, a to s právními účinky k 16.7.2020. Koupě nemovitostí byla schválena usnesením 20. zasedání ZO dne 29.6.2020. Kupní cena byla uhrazena dne 13.7.2020, VPD č. 1166 a 1167, výdej zatříděn na § 3639, pol. 6130. Dokladem č. 8036 byl majetek zaveden do majetkové evidence obce (SÚ 031 AÚ 0200 a 0400) ve výši 172.904. Kč, tj. včetně souvisejících nákladů. Evidence ověřena na přílohu č. 8 IS.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>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 1.1.2020 činil 1.302.564,11 Kč. Obec v r. 2020 splatila 491.888 Kč, zůstatek závazku k 31.12.2020 činil 810.676,11 Kč - doloženo u přílohy č. 33 IS. Hodnota splátek půjčky ve výši 491.888 Kč souhlasila s hodnotou položky 8124 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec Pržno na straně povinné a GasNet, na straně oprávněné uzavřeli dne 15.6.2020 Smlouvu o zřízení věcného břemene - 8800094015_21/VB/P, na dotčené nemovitosti v k.ú. Pržno u Vsetína p.č.: 118/2, 1788/1, 1788/16,</p>

1788/19, 1788/3, 1788/4, 1817/2, 1818/1, 1819/1, 1877/41, 1877/42, 76. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene činí 230.000 Kč. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2664/2020-810 právní účinky vkladu vznikly ke dni 2.7.2020, vklad práva zapsán v KN dne 23.7.2020. Uzavření smlouvy bylo schváleno na 19. zasedání ZO dne 25.5.2020. Cena za zřízení věcného břemene byla uhrazena dne 2.7.2020, příjem zaúčtován dokl. č. 469 ze dne 17.8.2020, RS 3639, pol. 2119. Pozemky byly dokl. č. 8045 zavedeny na SÚ 031 do oddělené AE na účet 0301 a 0X20 - ověřeno na přílohu č. 8 IS.

Smlouvy zástavní	Obec v r. 2020 neuzavřela zástavní smlouvu. Majetek omezený zástavním právem z minulých let: stavby v hodnotě 3.712.571 Kč (AÚ 021 0102), pozemky v hodnotě 1.598.909,71 Kč - ověřeno na přílohy č. 3, 4 a č. 8 IS.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: "Přístavba k polyfunkčnímu objektu č.p. 243 v Pržně". v předpokládané hodnotě 1.400.000 Kč bez DPH. Kontrole byly předloženy dokumenty: Poptávka "Přístavba k polyfunkčnímu objektu č.p. 243 v Pržně" ze dne 8.1.2020 - předána třem potencionálním zhotovitelům. Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 13.1.2020. Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 27.1.2020. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky na akci: "Přístavba k polyfunkčnímu objektu č.p. 243 v Pržně" ze dne 29.4.2020 - zasláno všem zúčastněným. Ze tří předložených nabídek byla podle dvou kritérií jako nejvýhodnější vybrána nabídka zhotovitele Vala Richard, Jablunka 96, s cenou díla 1.165.226,65 Kč bez DPH. Výběr zhotovitele byl schválen usnesením 18. zasedání ZO dne 20.4.2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 15. -25. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2019 - prosinec 2020. Zápisy jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 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 1.1.2020 je 0 Kč. Tvorba fondu je vždy průúčtována ve výši čerpání prostředků na stravné, v r. 2020 činila tvorba (AÚ 419 0108) i čerpání (AÚ 419 0119) 44.660 Kč. Zůstatek prostředků SF k datu 31.12.2020 je nulový.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce Pržno za rok 2020 byla schválena usnesením 19. zasedání ZO dne 25.5.2020.

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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném 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. h) účetnictví vedené územním celkem.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 32 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky": položka D.III.17. Daň z přidané hodnoty" neobsahuje dluhy z titulu daňové povinnosti plátce DPH vůči správci daně ve výši 10.489 Kč. V rozvaze tato částka chybně jako pohledávka obce z důvodu chybného postupu účtování.

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 Pržno za rok 2020 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 Pržno za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,36 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.
Dluh Obce Pržno byl k 31.12.2020 ve výši 5,26 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Pržno dne 3. června 2021

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

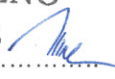
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Milada Knebllová, starostka obce Pržno, 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 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.

Milada Knebllová, starostka obce Pržno, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdala možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádala o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 3. června 2021

Milada Knebllová
starostka

OBEC PRŽNO
756 23 
.....
podpis

1 x obdrží: Obec Pržno

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, 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 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.

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2020

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	9 156 000	9 979 000	9 741 128
Nedaňové příjmy	2 572 100	3 462 100	3 325 337
Kapitálové příjmy		38 000	37 800
Přijaté transfery	549 900	3 555 900	3 550 892
PŘÍJMY CELKEM	12 278 000	17 035 000	16 655 158
VÝDAJE			
Běžné výdaje	11 306 000	15 426 000	11 683 052
Kapitálové výdaje	2 730 000	3 038 000	2 411 702
VÝDAJE CELKEM	14 036 000	18 464 000	14 094 754
FINANCOVÁNÍ	1 758 000	1 429 000	-2 560 404
ROZPOČET			
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK
ZŠ a MŠ			od počátku roku
neinvestiční příspěvek	500 000	500 000	500 000
neinvestiční dotace		472 000	471 084