ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech"), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů vydaných Komory auditorů České republiky, podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.").

pro územní samosprávný celek

Obec Prušánky

(dále jen „územní celek")

za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí	Ing. Zbyněk Němeček Obec Prušánky se sídlem: Prušánky č. p. 100, 696 21 Prušánky IČ: 00285226, DIČ: CZ00285226
Auditor/auditorská společnost:	Alter Audit, s.r.o. se sídlem: třída Kpt. Jaroše 1844/28, 602 00 Brno IČ: 29268931, DIČ: CZ29268931
Jména osob odpovědných za přezkoumání hospodaření územního celku:	Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA – auditor Ing. Jan Kosík – asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Prostory obecního úřadu Prušánky, sídlo auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	14.10.2024 v prostorách obecního úřadu Prušánky
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	22.4.2025 a 23.4.2025 v prostorách obecního úřadu Prušánky, 22.5.2025 v sídle auditorské společnosti

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	21.8.2024 e-mailovou komunikací ohledně termínu zahájení prací a požadavků na přípravu podkladových materiálů
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Ověření výpočtu poměrových ukazatelů pro zprávu, provedeným územně samosprávným celkem, dne 22.5.2025.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
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,
e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,

b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
h) účetnictví vedené územním celkem,
i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a

provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku obce Prušánky. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Prušánky jako celku.

Závěr: Chyby a nedostatky, které nemají závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c)

Popis zjištěných chyb a nedostatků uvedený **v příloze B**, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání, obsahuje i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2024 a při přezkoumání hospodaření v roce 2023 byly, pokud to bylo proveditelné územním samosprávným celkem k 31.12.2024 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb. jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Nezjistili jsme významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1 372,06 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	71 993,47 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,91 %

A - část A/IV. Rozvahy (NETTO) – Dlouhodobé pohledávky, vztahující se k pouze k následujícímu rozpočtovému roku.
Celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 106.690,00 Kč
Část B/II. Rozvahy (NETTO) – Krátkodobé pohledávky – účty číslo 311 Odběratelé, 312 Směnky k inkasu, 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů, 319 Pohledávky z přerozdělovaných daní, 335 Pohledávky za zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 338 Důchodové spoření, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce, 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 361 Krátkodobé pohledávky z ručení, 363 Pevné termínové operace a opce, 365 Pohledávky z finančního zajištění, 367 Pohledávky z vydaných dluhopisů, 369 Pohledávky z neukončených finančních operací, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky.

B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	5 207,17 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	71 993,47 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,23 %

C - část D/II. Rozvahy – Dlouhodobé závazky, pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři, resp. smlouvě v následujícím roce.
Celková hodnota dlouhodobých závazků: 20.278.052,72Kč
Část D/III. Rozvahy – Krátkodobé závazky – účty číslo 281 Krátkodobé úvěry, 282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky), 283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů, 289 Jiné krátkodobé půjčky, 321 Dodavatelé, 322 Směnky k úhradě, 325 Závazky z dělené správy, 326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 331 Zaměstnanci, 333 Jiné závazky vůči zaměstnancům, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 338 Důchodové spoření, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím, 362 Krátkodobé závazky z ručení, 363 Pevné termínové operace a opce, 364 Závazky z neukončených finančních operací, 366 Závazky z finančního zajištění, 368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, 378 Ostatní krátkodobé závazky.

B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	713 623,41 tis. Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

D – zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, popřípadě operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v hodnotě BRUTTO

E – část A. Rozvahy (BRUTTO) - Stálá aktiva

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

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

DALŠÍ INFORMACE

Poučení o námitkách

Proti kontrolnímu zjištění může starosta obce Prušánky nebo jím pověřená osoba podat k rukám auditora písemné a zdůvodněné námitky (stanovisko) do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy.

Stanovisko územního celku obce Prušánky k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Stanovisko k této zprávě o přezkoumání hospodaření nebylo územním celkem vydáno.

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 22. 5. 2025.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 22. 5. 2025.

Ing. Zbyněk Němeček
starosta obce
Prušánky

Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA
auditor a jednatel společnosti
Alter Audit, s.r.o.

Vyhotoveno v Brně dne 22. 5. 2025

Alter Audit, s.r.o.
AUDITOR
EVIDENČNÍ Č. KA ČR 525

Alter Audit, s.r.o.
třída Kpt. Jaroše 1844/28
602 00 Brno
Evidenční číslo oprávnění 525

Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA
Evidenční číslo oprávnění 2080

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
Příloha C	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění zákona č. 251/2021 Sb.,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění zákona č. 349/2023 Sb., a č. 418/2023 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění zákona č. 160/2023 Sb., 418/2023 Sb. a 196/2024 Sb.,
- zákonem č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění zákona č. 403/2020 Sb.,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 349/2023 Sb. a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou 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 č. 269/2022 Sb.,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění č. 341/2021 Sb., 430/2021 Sb. a 96/2024 Sb.,
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění č. 411/2017 Sb.,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění č. 270/2022 Sb.,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění č. 277/2019 Sb. a 412/2023 Sb.,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění č. 349/2023 Sb.,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění č. 261/2021 Sb.,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění č. 471/2022 Sb.,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění č. 414/2023 Sb. a 31/2024 Sb.,

- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění č. 416/2022 Sb. a 162/2024 Sb.,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 432/2022 Sb., 281/2023 Sb., 321/2023 Sb., 398/2023 Sb., 408/2023 Sb., 412/2023 Sb., 413/2023 Sb. a 230/2024 Sb.,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění zákona č. 277/2019 Sb., 349/2023 Sb. a 417/2024 Sb.,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění č. 284/2021 Sb., 432/2022 Sb., 349/2023 Sb., 462/2023 Sb., 163/2024 Sb., 162/2024 Sb. a 230/2024 Sb.,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění nařízení č. 464/2022 Sb.,
- sdělením Ministerstva vnitra č. 419/2023 Sb., o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších přepisů,
- ČÚS – České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)., zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Účtování k datu účetního případu

Dle Kupní smlouvy a smlouvy o zřízení věcných práv ze dne 12. 6. 2024 došlo k prodeji pozemků p. č. 28/4, 41/2, 44, 45/3 v k. ú. Prušánky. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly ke dni 27.6.2024. Účtování o vyřazení pozemků proběhlo dokladem č. 24-003-00062 ke dni 1.7.2024.

Dle Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: HO-014330071526/001-MDP ze dne 8.12.2023 došlo ke vzniku věcného břemene na pozemku obce Prušánky – p. č. 85/10 v k. ú. Prušánky, ve prospěch oprávněného subjektu, společnosti EG.D, a.s. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly ke dni 2.1.2024. Přeúčtování pozemku p. č. 85/10 na analytický účet pozemků s věcným břemenem proběhlo dokladem č. 24-003-00081 ke dni 31.10.2024.

Výše popsané účetní případy nebyly účtovány k datu uskutečnění účetního případu. V případě účtování nemovitostí doporučujeme účtovat k datu právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Tvorba opravných položek k pohledávkám

Bylo zjištěno, že opravné položky k pohledávkám evidovaným na syntetickém účtu 311 (Odběratelé) nebyly vytvořeny ve správné výši Výše zaúčtovaných opravných položek na syntetickém účtu 194 (Opravné položky k odběratelům) je 110.013,00 Kč. Dle našeho výpočtu, založeného na datech splatnosti jednotlivých pohledávek z účetní sestavy Kniha vydaných faktur, by správná hodnota vytvořených opravných položek k 31.12.2024 k výše uvedenému účtu měla činit 115.107,30 Kč. Rozdíl mezi správnou výši opravných položek a účtovanou výší je 5.094,30 Kč.

Doporučujeme vytvořit opravné položky k pohledávkám po splatnosti v souladu s § 65 odst. 6. vyhlášky č. 410/2009 Sb., provádějící některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Příloha C

Příloha obsahující označení všech dokladů a jiných materiálů, využitých při přezkoumání

V rámci námi provedeného přezkoumání hospodaření nám byly předloženy následující doklady a materiály:
Účetnictví a výkazy

- Výkazy k 30. 6. 2024 a k 31. 12. 2024 – rozvaha, výsledovka, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, k ultimu roku příloha k RÚZ.
- Účetní deník za rok 2024 a za rok 2025 k 5/2025.
- Účtový rozvrh platný pro rok 2024.
- Seznam dokladových řad pro rok 2024.
- Hlavní kniha k 30.6.2024 a k 31.12.2024,
- Vnitřní směrnice, příkazy a řády obce Prušánky platné pro 2024.
- Plán inventur na rok 2024,
- Inventarizační zpráva za rok 2024,
- Dokladové inventarizace za rok 2024,
- Vybrané účetní doklady:

Čísla účetních dokladů ve formátu:
23-002-00243, 23-002-00262, 24-001-00009, 24-001-00080, 24-001-00091, 24-001-00122, 24-001-00194, 24-001-00206, 24-001-00215, 24-001-00234, 24-001-00235, 24-001-00255, 24-001-00273, 24-001-00276, 24-001-00294, 24-001-00300, 24-001-00305, 24-001-00312, 24-001-00330, 24-001-00334, 24-001-00335, 24-001-00340, 24-001-00350, 24-001-00355, 24-001-00373, 24-001-00376, 24-001-00397, 24-001-00405, 24-001-00433, 24-001-00480, 24-001-00484, 24-001-00485, 24-001-00500, 24-001-00539, 24-001-00571, 24-001-00574, 24-001-00589, 24-001-00593, 24-001-00605, 24-001-00614, 24-001-00636, 24-001-00651, 24-001-00658, 24-001-00676, 24-001-00698, 24-001-00725, 24-001-00733, 24-001-00742, 24-001-00746, 24-001-00755, 24-001-00756, 24-001-00768, 24-001-00770, 24-001-00773, 24-001-00809, 24-001-00817, 24-001-00821, 24-001-00822, 24-001-00832, 24-001-00833, 24-001-00868, 24-001-00869, 24-001-00877, 24-001-00890, 24-001-00898, 24-002-00004, 24-002-00005, 24-002-00024, 24-002-00026, 24-002-00028, 24-002-00030, 24-002-00033, 24-002-00047, 24-002-00060, 24-002-00103, 24-002-00105, 24-002-00138, 24-002-00183, 24-002-00229, 24-002-00231, 24-002-00258, 24-002-00302, 24-002-00369, 24-002-00372, 24-002-00399, 24-002-00401, 24-003-00001, 24-003-00002, 24-003-00003, 24-003-00004, 24-003-00005, 24-003-00006, 24-003-00009, 24-003-00010, 24-003-00014, 24-003-00017, 24-003-00021, 24-003-00025, 24-003-00026, 24-

003-00050, 24-003-00051, 24-003-00055, 24-003-00060, 24-003-00062, 24-003-00066, 24-003-00075, 24-003-00077, 24-003-00078, 24-003-00081, 24-003-00085, 24-003-00097, 24-003-00098, 24-003-00101, 24-003-00103, 24-003-00104, 24-003-00108, 24-003-00111, 24-003-00112, 24-003-00119, 24-003-00159, 24-003-00160, 24-003-00162, 24-005-00023, 24-005-00024, 24-005-00035, 24-005-00046, 24-005-00052, 24-005-00067, 24-006-00549, 24-020-00012, 24-030-00095, 24-030-00286, 24-030-00332, 24-030-00491, 24-030-00492, 24-033-00677, 24-033-00765, 24-080-00164, 24-804-00004, 24-804-00010, 24-806-00006, 24-806-00012, 24-806-00015, 24-806-00016, 24-806-00017, 24-806-00019, 24-806-00028, 24-806-00037, 24-806-00038, 24-806-00039, 24-806-00048, 24-806-00050, 24-806-00055, 24-806-00057, 24-806-00061, 24-806-00063, 24-806-00065, 24-806-00069, 24-806-00072, 24-806-00073, 24-806-00079, 24-806-00087, 24-806-00094, 24-806-00095, 24-806-00097, 24-806-00102, 24-806-00103, 24-806-00105, 24-806-00113, 24-806-00116, 24-806-00120, 24-806-00126, 24-806-00129, 24-806-00131, 24-806-00137, 24-806-00141, 24-806-00147, 24-806-00155, 24-806-00159, 24-806-00174, 24-806-00181, 24-806-00183, 24-806-00184, 24-806-00198, 24-806-00206, 24-806-00208, 24-806-00216, 24-806-00223, 24-806-00229, 24-806-00230, 24-806-00235, 24-806-00251, 24-806-00252, 24-806-00253, 24-806-00256, 24-806-00261, 24-806-00262, 24-806-00265, 24-806-00267, 24-807-00017, 24-807-00020, 24-807-00024, 24-809-00001, 25-001-00001, 25-001-00037, 25-806-00015,

Dlouhodobý majetek

- Registry majetku k 30. 6. 2024 a k 31. 12. 2024.
- Odpisový plán na rok 2024 a další směrnice pro oblast majetku.
- Podklady k námi vybraným položkám majetku – evidenční karty majetku, dokumentace k pořízení či vyřazení majetku, výpis z katastru nemovitostí, záměry o prodeji, dokument k zařazení či vyřazení majetku z evidence vč. zaúčtování dle inventárních čísel: 39, 99625-100024

Finanční majetek

- Vybrané účetní doklady z pohybů na bankovních účtech a pokladnách – bankovní výpisy či pokladní doklady, podpůrná dokumentace vč. zaúčtování.
- Bankovní konfirmace ČNB k 31.12.2024,
- Bankovní konfirmace KB k 31.12.2024,
- Seznam bankovních a úvěrových účtů pro rok 2024,
- Smlouva o úvěru s KB, č. 99029580694, ze dne 10.5.2021,
- Smlouva o termínovaném účtu s indexovanou sazbou s KB ze dne 9.10.2023 (10 mil. Kč),
- Smlouva o termínovaném účtu s indexovanou sazbou s KB ze dne 30.3.2023 (10 mil. Kč),

Pohledávky

- Vybrané účetní doklady z pohybů na pohledávkových účtech – podpůrná dokumentace vč. zaúčtování.
- Knihy odeslaných faktur za rok 2024,
- Salda pohledávek účtů 311 k 31.12.2024,
- Inventurní sestavy účtů 311, 314 a 315 k 31.12.2024,

Závazky

- Vybrané účetní doklady z pohybů na závazkových účtech – podpůrná dokumentace vč. zaúčtování,
- Knihy došlých faktur za rok 2024,
- Salda závazků účtů 321 k 31.12.2024,
- Mzdová agenda – měsíční mzdové rekapitulace:
- Mzdová rekapitulace 12/2024,
- Mzdová rekapitulace 1-12/2024 celkově,
- Přehled pracovníků za období 1-12/2024,
- Údaje o průměrných evidenčních a přepočtených stavech zaměstnanců za rok 2023 a 2024,
- Inventurní sestavy k účtům 321, 324, 374 a 378 k 31.12.2024,

Fondy

- Směrnice k používání Sociálního fondu ze dne 1.10.2020,
- Rozpis přírůstků a úbytků sociálního fondu,

Výsledek hospodaření

- Usnesení zastupitelstva č. 5/9Z/2024 ze dne 11.6.2024 – schválení účetní závěrky a výsledku hospodaření za minulé účetní období.

Smlouvy

- Seznam smluv a dodatků smluv uzavřených v roce 2024,
- Vybrané smlouvy – ověření dokumentace plnění k nim vč. zaúčtování (smlouvy týkající se prodeje majetku byly doloženy záměrem o prodeji, smlouvy týkající prodeje, nákupu či směny nemovitostí byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí):

- Kupní smlouva č. PRU 964/2024 ze dne 29.4.2024,
- Kupní smlouva č. PRU 184/2024 ze dne 29.4.2024,
- Kupní smlouva č. PRU 1546/2023 ze dne 17.10.2023,
- Směnná smlouva č. PRU 2323/2023 ze dne 23.10.2023,
- Nájemní smlouva o pronájmu nemovitého majetku uzavřená mezi Obec Prušánky a PRUTES Prušánky ze dne 1.6.2015, Dodatek č. 2 k Nájemní smlouvě ze dne 1.6.2015,
- Kupní smlouva č. PRU 873/2024 ze dne 23.7.2024,
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcných práv ze dne 12.6.2024,
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 25.9.2021, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 25.9.2021, dodatek ze dne 29.9.2021, Dodatek č. 2 ke Smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 25.9.2021, dodatek ze dne 4.12.2023,
- Nájemní smlouva č. PRU 2023/2024 ze dne 29.4.2024, Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě, dodatek ze dne 7.8.2024,
- Smlouva o dílo ze dne 20.2.2024,
- Smlouva o nájmu části nemovitosti č. 104953-000-00 ze dne 5.12.2016,
- Smlouva o spolupráci a Smlouva o nájmu části pozemků č. PRU 528/2024 ze dne 5.3.2024,
- Smlouva o zrušení věcného břemene a zřízení služebnosti č. 2023/07426 ze dne 7.11.2024,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330083038/001-MDP ze dne 26.6.2023,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330090978/001-MDP ze dne 20.12.2023,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. sml. 8800099324_1/VB/P ze dne 5.1.2024,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330071526/001-MDP ze dne 8.12.2023,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330089713/001-MDP ze dne 1.7.2024,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330063822/001-MDP ze dne 15.7.2024,
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o sdružení prostředků na společnou jednotku požární ochrany, ze dne 15.11.2011, dodatek ze dne 21.12.2022,
- Darovací smlouva ze dne 7.3.2024,
- Dohoda o ukončení Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 5.5.2022 a smlouva kupní, dohoda ze dne 16.9.2024,

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje, č. JMK091314/24/OKH,
- Smlouva o dílo ze dne 3.3.2025,

Rozpočet

- Návrh rozpočtu na rok 2024, vč. informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- Schválený rozpočet pro rok 2024, vč. jeho rozpisu podle rozpočtové skladby,
- Rozpočtový výhled na roky 2022 až 2031,
- Rozpočtová opatření roku 2024 vč. usnesení dle příslušných orgánů (rozpočtová opatření 1-8)
- Závěrečný účet za rozpočtový rok 2023 (vč. informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup a usnesení zastupitelstva),

Veřejné zakázky

- Přehled realizovaných VZ v roce 2024,
- Dokumentace k vybraným VZ:
- Zajištění provizorní školy v Prušánkách,
- Cyklostezka Prušánky – Moravský Žižkov, k. ú. Prušánky

Dotace

- Přehled přijatých investičních a neinvestičních dotací,
- Přehled poskytnutých neinvestičních dotací,
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ag. č. JMK074739/22/OŽP ze dne 12.4.2022,
- Registrace akce rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03O002481 ze dne 27.8.2020,
- Registrace akce rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D315040368 ze dne 28.5.2020,
- Smlouva č. 1190400116 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 9.2.2022,
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK090174/24/OKH ze dne 17.7.2024,
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK091314/24/OKH ze dne 30.7.2024,
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_024/0000755,
- Dokumentace k vybraným poskytnutým dotacím vč. vyúčtování:
- Smlouvy a vyúčtování k vybraným poskytnutým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Obce Prušánky č.j. PRU 620/2024 ze dne 18.3.2024,
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Obce Prušánky č.j. PRU 2898/2024 ze dne 22.10.2024,
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Obce Prušánky č.j. PRU 185/2024 ze dne 8.1.2024,

Ostatní

- Usnesení zastupitelstva č. 8-11,
- Usnesení rady č. 38-61,
- Zápisy z jednání finančního výboru 1-3/2024,
- Zápis o provedené veřejnosprávní kontrole u subjektu PRUTES Prušánky PO, ze dne 28.5.2024,
- Zápis o provedené veřejnosprávní kontrole u subjektu Základní škola a Mateřská škola Prušánky, ze dne 23.5.2024,
- Přehled všech zřízených subjektů, zejm. zřízených příspěvkových organizací k 31.12.2024,
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Prušánky – Základní škola a Mateřská škola Prušánky, okres Hodonín, p.o., ze dne 5.4.2022,
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce – PRUTES Prušánky, ze dne 16.12.2008, Dodatek č. 1 ke zřizovací listině PRUTES Prušánky ze dne 16.12.2008, dodatek č. 1 ze dne 2.2.2010, Dodatek č. 2 ke zřizovací listině PRUTES Prušánky ze dne 16.12.2008, dodatek č. 2 ze dne 1.6.2015,
- Nájemní smlouva o pronájmu nemovitého majetku s PRUTES Prušánky ze dne 1.6.2015,
- Kolaudační rozhodnutí č. j. R/2024/8328/5 o užívání stavby Dočasná modulární základní škola v Prušánkách ze dne 19.9.2024,
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 17.6.2024,
- Nápravné opatření k Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, které proběhlo dne 14.10.2024,
- Protokol o kontrole č.j. ČIŽP/47/2024/6909 ze dne 19.7.2024,
- Zpráva o daňové kontrole č. j.:4143085/24/3000-31474-712436 ze dne 13.11.2024,
- Seznam účastí ÚSC ve spolcích a sdruženích K 31.12.2024,
- Vyjádření ohledně povahy poskytovaných právních služeb a existence soudních sporů k 31.12.2024,

- Smlouva o poskytování právních služeb ze dne 11.11.2022,
- Výpočet poměrových ukazatelů provedený ÚSC.

Veškerá potřebná dokumentace je založena ve spisu auditora.