

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prosetín

se sídlem Prosetín 34, 592 64 Prosetín u Bystřice n.P., IČO: 00295167
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. září 2020 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **2. června 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 2. června 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Prosetín
Prosetín 34
592 64 Prosetín u Bystřice n.P.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_1
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_2

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložili:

Ing. Jaroslav Kotlán - starosta

Martina Bílková - účetní

Zdeňka Hlaváčková - referentka

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Prosetín **byly zjištěny následující 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce Prosetín schválilo dne 18. 9. 2020 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 7. 2020 do 14. 8. 2020. Dle zákona o rozpočtových pravidlech musí zveřejnění trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu.

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

§ 43 - Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

Územní celek nedoložil projednání závěrečného účtu v souladu se zákonem. Na program jednání zasedání zastupitelstva ze dne 19. 6. 2020 byl zařazen bod jednání č. 3. b) Projednání závěrečného účtu obce za rok 2019. K uvedenému bodu č. 3. b) nebylo přijato usnesení o projednání závěrečného účtu.

Právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 6. 12. 2019 rozpočet na rok 2020. Při kontrole výkazu Fin 2-12 M bylo zjištěno, že do výkazu FIN byly zapracovány jiné částky, než jaké obsahoval schválený rozpočet. Např. rozpočtové výdaje: § 2212 Silnice - schválený rozpočet 80 000 Kč, do výkazu FIN zapracováno ve výši 440 000 Kč, § 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací - schválený rozpočet 10 000 Kč, do výkazu FIN zapracováno ve výši 510 000 Kč, § 2310 Pitná voda - schválený rozpočet 350 000 Kč, do výkazu FIN zapracováno ve výši 1 400 000 Kč.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Inventurní soupis účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem byl vyhotoven na částku shodnou s údaji v rozvaze, tj. 1 399 122,50 Kč. Dle předložené evidence majetku jsou oprávky evidovány ve výši 1 412 372,50 Kč. Skutečný stav tak neodpovídá stavu v účetnictví. Zjištěný rozdíl ve výši 13 250 Kč nebyl doložen.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Kontrolou předložených kupních smluv bylo zjištěno, že obec neúčtuje o prodeji pozemků na majetkovém účtu 031 - Pozemky a na nákladovém účtu 554 - Prodané pozemky k datu podání návrhu na vklad. Např. kupní smlouvou ze dne 2. 3. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 1. 4. 2020 obec prodala pozemek p. č. 271/2 v k.ú. Prosetín. O jeho vyřazení účtováno až dne 1. 9. 2020 (účetní doklad č. 20-007-00011).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Prosetín za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.*

- *Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,17 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,08 %
Ukazatel likvidity	19,87

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele uveřejňovat smlouvy o dílo s cenou díla přesahující 500 000 Kč bez DPH na profilu zadavatele do 15ti dnů od podpisu smlouvy.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. června 2021

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 2. června 2021.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Prosetín	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Prosetín byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 7. 2020 do 14. 8. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 5. 10. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. 2019 do 10. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2019, zveřejněn od 18. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena radou obce: pravomoc schválena radě zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2020

č. 1 dne 29. 4. 2020, zveřejněno od 25. 5. 2020,

č. 3 dne 28. 9. 2020, zveřejněno od 7. 10. 2020,

č. 4 dne 2. 12. 2020, zveřejněno od 14. 12. 2020,

schválena zastupitelstvem obce:

č. 2 dne 18. 9. 2020, zveřejněno od 5. 10. 2020,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 6. 2020 do 20. 6. 2020, nebylo doloženo schválení závěrečného účtu, závěrečný účet zveřejněn od 30. 6. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 20-001-00001 až 20-001-00260)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 20-002-00001 až 20-002-00171)

Faktury:

- č. 200100074 (KPF č. 20-001-00099) ze dne 5. 5. 2020 dodavatel Vladislav Fajmon - PAVERO IČO 07124520 na částku 35 980 Kč vč. DPH za nákup Sekačky a štípačky, uhrazeno dne 19. 5. 2020 výpis č. 5 (ČSOB, a.s.)

- č. 2020314 (KPF č. 20-001-00182) ze dne 10. 7. 2020 dodavatel NAODPAD s.r.o. IČO 05822726 na částku 611 534 Kč vč. DPH za nákup Kompostéru a kontejneru, uhrazeno dne 21. 9. 2020 výpis č. 9 (ČSOB, a.s.)

- č. 820 (KPF č. 20-001-00237) ze dne 25. 11. 2020 dodavatel Zednictví Rostislav Procházka IČO 64474399 na částku 31 382 Kč (neplátce DPH) za opravu budovy skladu (POVV), uhrazeno dne 8. 12. 2020 výpis č. 12 (ČSOB, a.s.)

- č. 727/20 (KPF č. 20-001-00250) ze dne 17. 12. 2020 dodavatel Stavebniny BAKA, s.r.o. IČO 26950901 na částku 91 149 Kč vč. DPH za nákup stavebního materiálu (POVV), uhrazeno dne 28. 12. 2020 výpis č. 12 (ČSOB, a.s.)

- č. 1120 (KPF č. 20-001-00249) ze dne 26. 12. 2020 dodavatel Zednictví Rostislav Procházka IČO 64474399 na částku 12 480 Kč (neplátce DPH) za opravu budovy skladu (POVV), uhrazeno dne 28. 12. 2020 výpis č. 12 (ČSOB, a.s.)

- č. 1320 (KPF č. 20-001-00260) ze dne 28. 12. 2020 dodavatel Zednictví Rostislav Procházka IČO 64474399 na částku 13 351 Kč (neplátce DPH) za opravu budovy skladu (POVV), uhrazeno dne 30. 12. 2020 výpis č. 12 (ČSOB, a.s.),

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (2x ČSOB, a.s. ČNB - běžné účty, ČSOB - účet fondu)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB, a.s. č. 194 ze dne 1. 12. 2020 až č. 211 ze dne 31. 12. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 20-701-00459 až č. 20-701-00487)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2020

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 28. 12. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2021

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 2. 11. 2018 a dne 11. 3. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2020

Účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Prosetín" za rok 2019 schválena radou obce dne 29. 4. 2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - Rozvaha a příloha "Základní škola a Mateřská škola Prosetín" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2020

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. D20233 ze dne 8. 9. 2020 na montáž a dodání plastových výrobků (POVV), dodavatel OKNA BYSTRICE, s.r.o. IČO 27667511, cena díla 76 757 Kč vč. DPH

- faktura č. 2020599 (KPF 20-001-00208) ze dne 15. 10. 2020 dodavatel OKNA BYSTRICE, s.r.o. IČO 27667511 na částku 72 619 Kč vč. DPH za dodání a montáž oken dle SoD č. D20233, částečně uhrazena na základě vystavení zálohové faktury č. 120200196 (KPF č. 20-001-00181) ze dne 7. 9. 2020 ve výši 50 000 Kč uhrazené 21. 9. 2020, bankovní výpis č. 9 (ČSOB, a.s.) a doplatek ve výši 22 619 Kč uhrazen dne 11. 11. 2020, bankovní výpis č. 11 (ČSOB, a.s.)

Smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2020 na montáž a dodání cvičebních prvků, dodavatel Bonita Group Service, s.r.o. IČO 27738795, cena díla 648 055,67 Kč vč. DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 10. 3. 2021

- faktura č. 0100000001 (KPF č. 20-001-00161) ze dne 14. 8. 2020 dodavatel Bonita Group Service s.r.o. IČO 27738795 na částku 189 104,85 Kč vč. DPH za wourkoutové hřiště - sestava street, uhrazeno dne 31. 8. 2020 výpis č. 8 (ČSOB, a.s.)

- faktura č. 0100000005 (KPF č. 20-001-00178) ze dne 14. 9. 2020 dodavatel Bonita Group Service s.r.o. IČO 27738795 na částku 458 950,82 Kč vč. DPH za wourkoutové hřiště - sestava street, uhrazeno dne 9. 10. 2020 výpis č. 10 (ČSOB, a.s.)

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) na prodej pozemku p.č. 4624/8 o výměře 1324 m² v k. ú. Prosetín ze dne 5. 8. 2020 s právními účinky vkladu ke dni 31. 8. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2020, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 4. 5. 2020 do 21. 5. 2020

Kupní smlouva (obec jako prodávající) na prodej pozemku p.č. 271/2 o výměře 47 m² v k. ú. Prosetín ze dne 2. 3. 2020 s právními účinky vkladu ke dni 1. 4. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2020, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 25. 11. 2019 do 11. 12. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Prosetín
neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oprava budovy skladu" FV02759.0570 ve výši
127 000 Kč ze dne 7. 10. 2020

- žádost ze dne 24. 6. 2020

- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 6. 1. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 6. 12. 2019, 5. 2. 2020,
29. 4. 2020, 19. 6. 2020, 18. 9. 2020 a 18. 12. 2020

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 27. 1. 2020, 29. 4. 2020,
8. 6. 2020, 29. 6. 2020, 31. 8. 2020, 28. 9. 2020, 19. 10. 2020 a 2. 12. 2020