

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prosetín

se sídlem Prosetín 34, 592 64 Prosetín u Bystřice n.P., IČO: 00295167
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. října 2022 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 **29. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **31. května 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 31. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_9
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_7
- kontrolor:
pověření číslo 20225083768_3

Miloslava Neubauerová

Ing. Jaroslava Leixnerová

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložily:

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Prosetín za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2022 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	0,08 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,90 %
Ukazatel likvidity	11,10

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 31. května 2023

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor

Poučení

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě 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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Prosetín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. do 18. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021, zveřejněn dne 3. 1. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 8. 11. 2021 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Prosetín“, stanoveny radou obce dne 29. 10. 2021

Rozpočtová opatření - schválena radou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2022):

- č. 1 dne 4. 4. 2022, zveřejněno dne 25. 4. 2022

- č. 2 dne 30. 5. 2022, zveřejněno dne 6. 6. 2022

schválena zastupitelstvem:

- č. 3 dne 10. 6. 2022, zveřejněno dne 7. 7. 2022

- č. 4 dne 29. 6. 2022, zveřejněno dne 7. 7. 2022

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 5. do 14. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 13. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2022

Účetní deník - za měsíc září 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00240)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2022 (faktura č. 22-002-00001 až 22-002-00160)

Faktury:

- č. 220100088 ze dne 8. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00212) dodavatel Ing. Miroslav Hrdý IČO 62135333 na částku 4 197 Kč vč. DPH za nákup tiskárny HP LaserJet, uhrazena dne 14. 10. 2022 výpis č. 179 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 20047

- č. 1202205032 ze dne 6. 6. 2022 (KDF č. 22-001-00121) dodavatel AGADOS, spol. s r.o. IČO 43378391 na částku 31 366,83 Kč vč. DPH za nákup přívěsu VZ-23 N1, uhrazena dne 20. 6. 2022 výpis č. 115 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 20038

- č. 2100000007 ze dne 1. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00219) dodavatel Bonita Group Service s.r.o. IČO 27738795 na částku 446 816,22 Kč vč. DPH za pořízení workoutové sestavy, uhrazena dne 24. 10. 2022 výpis č. 185 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 20046

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2022 (3x ČSOB, a. s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září 2022 (doklady k bankovním výpisům ČSOB a. s., č. výpisu 2022/155 - 2022/171)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 10. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00373)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00312 až 22-701-00335)

- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00335 ze dne 31. 8. 2022 na částku 1 964 Kč vč. DPH, daňový doklad č. 202215900 dodavatel Petr Soukup a spol. s.r.o. IČO 25996011 za nákup nádoby na posyp 70 l, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 112

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 031, 042, 902) ke dni 31. 10. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc říjen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - stanoveno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 21. 10. 2022

Účetní závěrka obce Prosetín za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Prosetín“ za rok 2021 schválena radou obce dne 4. 4. 2022

Smlouva o dílo č. D22225 uzavřena dne 30. 8. 2022 s firmou OKNA BYSTRŽICE, s. r. o. ve výši 334 548 Kč vč. DPH na realizaci akce „Budova Sokola - Prosetín“

Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemek p. č. 4624/10 k. ú. Prosetín u Bystřice nad Pernštejnem ze dne 10. 1. 2022 (kupující Lukáš K. nar. 1992) s právními účinky vkladu ke dni 17. 1. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 4. 10. 2021 do 20. 10. 2021, kupní cena ve výši 279 500 Kč uhrazena dne 11. 1. 2022 výpis č. 6 (ČSOB, a. s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 6. 6. 2022 (obdarovaný Linka bezpečí, z.s. IČO 61383198), finanční dar ve výši 3 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno radou obce dne 30. 5. 2022, dar vyplacen dne 20. 6. 2022 výpis č. 115 (ČSOB, a. s.), zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 6. 6. 2022 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o. p. s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 5 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno radou obce dne 30. 5. 2022, dar vyplacen dne 20. 6. 2022 výpis č. 115 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 20. 7. 2022 (obdarovaný Českobratrská církev evangelická Prosetín IČO 48894052), finanční dar ve výši 20 000 Kč (bez určení účelu), poskytnutí daru schváleno radou obce dne 11. 7. 2022, dar vyplacen dne 5. 9. 2022 výpis č. 157 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 572

Obecně závazná vyhláška obce Prosetín č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství schválena zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2021 s účinností od 1. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konané dne 17. 12. 2021, 16. 3. 2022, 10. 6. 2022, 29. 6. 2022, 25. 8. 2022 a 21. 10. 2022

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konané dne 31. 1. 2022, 4. 4. 2022, 30. 5. 2022, 11. 7. 2022, 22. 8. 2022, 22. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření schváleno radou obce (pravomoc pro radu schválena zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2022):

- č. 8 dne 15. listopadu 2022, zveřejněno dne 24. 11. 2022

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00277)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-002-00001 až 22-002-00164)

Faktura č. 2022187 ze dne 11. 11. 2022 (KDF č. 22-001-00248) dodavatel Letostav, spol. s r. o. IČO 16343794 na částku 846 955,79 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na stavbě „Rekonstrukce budovy Prosetín č. p. 70 s výstavbou mateřské školy v 2. NP“, uhrazena dne 5. 12. 2022 výpis č. 2022/204 (ČSOB a. s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 22006 ze dne 24. 11. 2022 (KDF č. 22-001-00259) dodavatel STUDIO-P s. r. o. IČO 09960953 na částku 76 680 Kč za pořízení územního plánu Prosetín, uhrazena dne 20. 12. 2022 výpis č. 2022/214 (ČSOB a. s.), zaúčtováno na účet 041

- č. 2260 ze dne 7. 12. 2022 (KDF č. 22-001-264) dodavatel Eva Vrtěnová Hasičské potřeby a doplňky IČO 72362294 na celkovou částku 8 930 Kč vč. DPH, z toho 2 550 Kč za nákup 1 ks hadice GH TITAN 3F, zaúčtováno na účet 501 (902) inv. č. 121 a 6 380 Kč za nákup 2 ks požární hadice Pyrotex PES-R B/75, uhrazena dne 19. 12. 2022 výpis č. 2022/213 (ČSOB a. s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 20050/1 a 2

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (3x ČSOB, a. s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu účtu ČSOB a. s., výpis č. 2022/202 až 2022/218)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00436)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00413 až 22-701-00436)

Evidence poplatků - za psy a TKO

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 018, 021, 028, 031, 042, 902) ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 14. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 19. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2023

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - pro období září až prosinec 2022, konání ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 21. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní odpisy podle SU, AU za období 1/2022 do 12/2022

- Časové rozlišení transferů podle AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu ke dni 31. 12. 2022

- Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 2. 2. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemek p. č. 302/4 k. ú. Čtyři Dvory, smlouva uzavřena dne 14. 11. 2022 (kupující Radek L. nar. 1976) s právními účinky vkladu ke dni 28. 11. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 8. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 15. 6. do 30. 6. 2022, kupní cena ve výši 149 750 Kč uhrazena dne 23. 11. 2022 výpis č. 2022/198 (ČSOB a. s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace FV02825.0581 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 17. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Výměna oken v KD Prosetín“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 22. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 1. 2023

- zálohová faktura č. 120220210 ze dne 30. 8. 2022 (ostatní závazky č. 22-003-00001) dodavatel OKNA BYSTRICE s. r. o. IČO 27667511 na částku 200 000 Kč vč. DPH za práce na akci „Budova Sokola - Prosetín“, uhrazena dne 14. 9. 2022 výpis č. 2022/184 (ČSOB a. s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2022526 ze dne 13. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00225) dodavatel OKNA BYSTRICE IČO 27667511 na částku 134 548 Kč vč. DPH za dodání a montáž oken a dveří, uhrazena dne 24. 10. 2022 výpis č. 2022/185 (ČSOB a. s.), zaúčtováno na účet 511

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 9. 12. 2022

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konané dne 15. 11. 2022 a 29. 11. 2022