

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

OBECNÍ ÚŘAD V PROSENICÍCH	Číslo dopisu:
Došlo: 28.02.2024 159/2024	Zpracováno: 29/H
Číslo:	54.3.1 10

SpZn.: KÚOK/30550/2023/OK/7710

Č.j.: KUOK 5439/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prosenice za rok 2023

IČ 00301809

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 2. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Prosenice za rok 2023 dne 27. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Prosenice

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 2. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Bc. Luboš Zatloukal, DiS. - starosta

Ing. Marta Horáková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Prosenice za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Prosenice za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

- Bankovní výpisy: bankovní výpis č. 4/2023 ke spořicímu účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 9. 2022 - 30. 9. 2023, bankovní výpis č. 1/2023 ke spořicímu účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 9. 2022 - 30. 9. 2023, č. 33 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 9. 2023 včetně kontroly účetního dokladu č. 400033, výpis č. 37 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 11. 9. 2023 (výpis pouze při pohybu) a výpis č. 169 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2023 včetně kontroly účetního dokladu č. 100169 - kontrola zůstatků účtů k 30. 9. 2023
- Bankovní výpis: bankovní výpis č. 1 k termínovanému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 3. 2023 (výpis při pohybu na účtu) - pro fond obnovy kanalizace obce, opis obrazovky internetového bankovníctví k termínovanému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2023 - kontrola zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k 30. 9. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2023 vydaný starostou dne 28. 11. 2023 včetně jmenování členů inventarizační komise, Zápis o instruktáži (proškolení) členů inventarizačních komisí ze dne 11. 12. 2023, Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ke dni 31. 12. 2023 ze dne 17. 1. 2024, inventurní soupisy k účtům, stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví za období 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: Rekapitulace mzdových nákladů za období 6 - 9/2023
- Pokladní doklady: za období 9/2023, č. d. - V 399 a P 206 - ověření výběru a odvodu z pokladny ve výši 48 934 Kč
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2023 (Provozní zálohová - výdajová, příjmová) - kontrola zůstatku účtu 261 - Pokladna k 31. 12. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2023 (Provozní zálohová - výdajová, příjmová) - kontrola zůstatku účtu 261 - Pokladna k 30. 9. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Prosenice, příspěvkové organizace

předpisu závazku dle kupní smlouvy - vnitřní účetní doklad č. 500065 ze dne 15. 12. 2023

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8024207 uzavřená mezi obcí Prosenice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., IČ: 24729035 zastoupená na základě plné moci ERMONTA s. r. o., IČ: 25531735 (oprávněná) dne 8. 6. 2023, schválená radou obce dne 24. 5. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2957/2023-808 s právnímu účinky zápisu do katastru nemovitostí k 8. 6. 2023, Faktura vydaná dle Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 490042 ze dne 8. 6. 2023 zaúčtována účetním dokladem č. 49042 ze dne 8. 6. 2023, úhrada faktury - elektronický bankovní výpis č. 123 ze dne 10. 7. 2023 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. zaúčtována účetním dokladem č. 100123 ze dne 10. 7. 2023

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na stavební práce, 3 cenové nabídky v průzkumu trhu na demolici nemovitosti, Usnesení Rady obce Prosenice ze dne 27. 6. 2023 - projednání výběrového řízení a realizaci akce "Demolice rodinného domu č. p. 220, Prosenice", schválení uzavření smlouvy o dílo
- Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Prosenice (objednatel) a ARES Lipník n. B., s. r. o. (zhotovitel) dne 27. 6. 2023, zveřejněná na profilu zadavatele dne 27. 6. 2023
- Faktura přijatá na práce dle smlouvy o dílo č. 230120 ze dne 9. 8. 2023 zaúčtována účetním dokladem č. 420240 ze dne 9. 8. 2023, úhrada faktury - elektronický bankovní výpis č. 138 ze dne 10. 8. 2023 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. zaúčtována účetním dokladem č. 100138 ze dne 10. 8. 2023, výdaj součástí schváleného rozpočtu na rok 2023, Vyrozumění o provedeném zápisu v katastru nemovitostí ze dne 24. 11. 2023, vyřazení stavby z majetku obce - vnitřní účetní doklad č. 500052 ze dne 24. 11. 2023, Karta majetku č. 210031 - stavby vyřazena k 24. 11. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 25. 10. 2023, 22. 11. 2023, 15. 12. 2023, 28. 12. 2023
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 1. 3. 2023, 20. 3. 2023, 24. 5. 2023, 27. 6. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 11. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 3. 2023, 14. 6. 2023, 30. 8. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 30. 8. 2023, 29. 11. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 20. 2. 2023, 12. 6. 2023, 30. 8. 2023, 27. 11. 2023

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 1/2019 - zásady tvorby a použití fondu obnovy kanalizace schválena usnesením zastupitelstva obce dne 20. 3. 2019, Směrnice č. 1/2023 vydaná zastupitelstvem obce Prosenice - zásady tvorby a použití fondu obnovy kanalizace ze dne 22. 3. 2023, tvorba fondu - vnitřní účetní doklad č. 500046 ze dne 3. 10. 2023

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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 právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.