



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 97046/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce PRUSY-BOŠKŮVKY, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. prosince 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. března 2023. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Prusy-Boškůvky
Moravské Prusy 40, 682 01 Vyškov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ilona Páralová**

Kontrolor: Jana Urbánková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Josef Molitoris - starosta

Petra Letošová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 16. listopadu 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Předložený zápis ze zasedání zastupitelstva obce Prusy-Boškůvky ze dne 27. 6. 2022 neobsahoval ani projednávaný bod k účetní závěrce, ani žádné přijaté usnesení ve smyslu schválení účetní závěrky. Účetní závěrka obce k rozvahovému dni 31. 12. 2021 nebyla schválena zastupitelstvem obce. Dokladem č. 22-610-00005 ze dne 27. 6. 2022 byl hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejícího účetního období. Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozpočtovému dni.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Rada obce Prusy-Boškůvky na svém zasedání dne 17. 6. 2020 schválila veřejnoprávní smlouva ve výši 60.000 Kč, příjemce SH ČMS SDH Moravské Prusy na úhradu nákladů spojených s vybudováním hasičského sportovního hřiště. Veřejnoprávní smlouva byla uzavřena dne 23. 8. 2020. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o poskytování dotací nad 50.000 Kč

v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. **Obec Prusy-Boškůvky v roce 2022 neuzavřela žádnou veřejnoprávní smlouvu, na které by bylo možné ověřit dodržování výše uvedeného právního předpisu. Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 110689 ze dne 17. 9. 2021 obec Prusy-Boškůvky uhradila částku 11 880,-- Kč za nákup pozemků p.č. 3018/8 a 3018/21 o celkové výměře 72 m² a to na stranu MD účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a na stranu D účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky. Právní účinky vkladu byly 20. 9. 2021. Jelikož byla úhrada provedena před podáním návrhu na vklad, jedná se o zálohu a správně mělo být účtováno na stranu MD účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu D účtu 231 – Základní běžný účet. Nebylo postupováno podle ČUS č. 710 bod 6.5.1. **Obec Prusy-Boškůvky v roce 2022 neuzavřela žádnou kupní smlouvu, na které by bylo možné ověřit dodržování výše uvedeného právního předpisu. Napraveno.**
- Obec Prusy-Boškůvky uzavřela dne 7. 10. 2021 Kupní smlouvu na nákup traktoru s dodavatelem TYM CENTRAL EUROPE s.r.o. Cena dle smlouvy činí 591.300 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla na profilu zveřejněna až dne 23. 5. 2022. Došlo k porušení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je stanovena povinnost veřejného zadavatele zveřejňovat smlouvu, jejíž cena přesáhne 500.000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od uzavření. **Obec Prusy-Boškůvky uzavřela dne 2. 6. 2022 Smlouvu o dílo na realizaci veřejné zakázka s názvem: "Vodovod Boškůvky". Cena dle smlouvy činí 14.696.710,92 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla na profilu zveřejněna dne 17. 6. 2022. Obec již postupuje dle výše uvedeného právního předpisu. Napraveno.**
- Dne 2. 12. 2021 obec Prusy-Boškůvky zveřejnila poslední Rozpočtové opatření č. 10/2021 (prosinec), kterým byly provedeny rozpočtové změny na straně výdajů ve výši 78.300 Kč a ve financování ve výši 78.300 Kč. Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 17. 12. 2018 schválilo pravomoc Radě obce k provádění rozpočtových opatření v plném rozsahu. Dokument byl opatřen doložkou o schválení Radou obce usnesením 69/8/2021. Rada obce ani Zastupitelstvo obce toto rozpočtové opatření neschválilo. Do výkazu FIN 2-12 bylo nahráno v měsíci prosinci. Došlo k porušení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. **Rozpočtová opatření za kontrolovaný rok 2022 byla schválena v orgánech dle schválených pravomocí. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce Prusy-Boškůvky na svém zasedání dne 27. 11. 2020 schválilo odměnu 600 Kč za pololetí členům výborů, kteří nejsou zastupitelé a to od 1. 12. 2020. Kontrolou mzdových listů těchto členů výborů z řad občanů s osobními čísly 1053 a 1054 za období leden až září 2021 bylo zjištěno, že jim odměna ve výši 600 Kč byla vyplacena v měsících červen, červenec a srpen. V měsících červenec a srpen tedy bylo vyplaceno neoprávněně. Nebylo postupováno dle § 109, odst. 3 písm. a) Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. **Neoprávněně vyplacené odměny nebyly k datu 31. 12. 2021 vráceny. Odměny, které byly vyplaceny**

v červenci 2021, byly brány jako odměny vyplaceny v prosinci 2021. Odměny vyplaceny v srpnu 2021 byly brány jako odměny, které mají být vyplaceny v měsíci červnu 2022. Kontrolou rekapitulace mezd za období červen bylo zjištěno, že odměny vyplaceny nebyly. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Kontrolou účetních dokladů za měsíc červenec 2022 bylo zjištěno, že například účetní doklady na bankovním výpisu KB ze dne 13. 7. 2022 a 15. 7. 2022 neobsahují podpisový záznam dle § 11 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování. Na účetních dokladech za měsíc listopad 2022 bylo ověřeno, že tyto doklady obsahují podpisové záznamy. Napraveno.
- Kontrolou nájemní smlouvy ze dne 17. 6. 2022 na pronájem pozemku p.č. 4251/5 o výměře 1 539 m² bylo zjištěno, že k uvedené nájemní smlouvě nebyl zveřejněn záměr po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Obec nepostupovala podle § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitá věc se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru. Kontrolou nájemní smlouvy ze dne 22. 12. 2022 na pronájem pozemku p.č. 4251/5 o výměře 1 539 m² bylo zjištěno, že k uvedené nájemní smlouvě byl zveřejněn záměr dne 6. 12. 2022 po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v zastupitelstvu obce Prusy-Boškůvky konaného dne 21. 12. 2022. Obec postupovala dle výše uvedeného právního předpisu. Napraveno.
- Obec Prusy-Boškůvky uzavřela dne 17. 6. 2022 Nájemní smlouvu na pronájem části pozemku p.č. 4251/5 o výměře 1.539 m². Kontrolou nájemní smlouvy bylo zjištěno, že uvedená nájemní smlouva nebyla schválena Radou obce Prusy-Boškůvky ani zastupitelstvem obce. Došlo k porušení § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že rada obce zabezpečuje rozhodování ostatních záležitostí patřících do samostatné působnosti obce, pokud nejsou vyhrazeny zastupitelstvu obce nebo pokud si je zastupitelstvo obce nevyhradilo. Rada obce může tyto pravomoci zcela nebo zčásti svěřit starostovi nebo obecnímu úřad. Kontrolou nájemní smlouvy ze dne 22. 12. 2022 na pronájem pozemku p.č. 4251/5 o výměře 1 539 m² bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Prusy-Boškůvky konaného dne 21. 12. 2022. Obec postupovala dle výše uvedeného právního předpisu. Napraveno.
- Předložený zápis ze zasedání zastupitelstva obce Prusy-Boškůvky ze dne 27. 6. 2022 neobsahoval ani projednávaný bod k účetní závěrce, ani žádné přijaté usnesení ve smyslu schválení účetní závěrky. Účetní závěrka obce k rozvahovému dni 31. 12. 2021 nebyla schválena zastupitelstvem obce. Dokladem č. 22-610-00005 ze dne 27. 6. 2022

byl hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejícího účetního období. Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozpočtovému dni. **K výše uvedenému nedostatku obec Prusy-Boškůvky přijala opatření k nápravě, že v budoucnu bude postupovat podle platných právních předpisů.**

- Kontrolou účetních dokladů v měsíci červenci 2022 bylo zjištěno, že obec Prusy-Boškůvky neprováděla předběžnou řídicí kontrolu u plánovaných a připravovaných operací. Došlo k porušení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací a) vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jim pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací, b) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu, c) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní. **Kontrolou účetních dokladů za měsíce listopad a prosinec 2022 bylo zjištěno, že obec Prusy-Boškůvky prováděla předběžnou řídicí kontrolu u plánovaných a připravovaných operací. Napraveno.**
- Výpis z účtu č. 159 ze dne 30. 9. 2022, vedený u Komerční banky, vykazuje zůstatek ve výši 13.828.780,09 Kč. Ve výkazu Hlavní kniha k 30. 9. 2022 vykazuje účet 231 0010 - Základní běžný účet územních samosprávných celků (KB) zůstatek ve výši 13.894.633,33 Kč. Účetní záznamy nelze považovat dle § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví za průkazné. Za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou prokazuje nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Výpis z účtu č. 217 ze dne 31. 12. 2022, vedený u Komerční banky, vykazuje stejný zůstatek jako ve výkazu Hlavní kniha analytická k 31. 12. 2022. Účetní záznamy lze považovat za průkazné. **Napraveno.**
- Kontrolou Hlavní knihy k 30. 9. 2022 vykazoval účet 331 - Zaměstnanci zůstatek ve výši 189.261 Kč. Dle předložené mzdové rekapitulace za měsíc 9/2022 činila částka čisté mzdy k vyplacení 183.401 Kč. Účet 336 - Sociální zabezpečení vykazoval zůstatek 57.328 Kč, dle mzdové rekapitulace byl zůstatek ve výši 57.326 Kč, účet 337 - Zdravotní pojištění vykazoval zůstatek ve výši 24.691 Kč, dle mzdové rekapitulace byl zůstatek ve výši 27.120 Kč a 342 - Ostatní daně vykazoval zůstatek 10.982 Kč, dle mzdové rekapitulace byl zůstatek ve výši 11.362 Kč. Zůstatky účtů 331, 336, 337, 342 nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou prokazuje nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Kontrolou Hlavní knihy analytické k 31. 12. 2022 vykazovaly účty 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění a 342 - Ostatní daně stejné zůstatky jako dle předložené mzdové rekapitulace za měsíc 12/2022. Zůstatky účtů 331, 336, 337, 342 lze považovat za průkazné. Napraveno.**

- *Kontrolou měsíce září 2022 bylo zjištěno, že v celém měsíci nebyly vyhotoveny účetní doklady k jednotlivým účetním případům. Došlo k porušení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu způsobem podle § 8 odst. 5. Kontrolou účetní dokladů za měsíc listopad 2022 bylo zjištěno, že k účetním případům byly vyhotoveny účetní doklady. Napraveno.*
- *Účetním dokladem č. 22-700-00397 ze dne 16. 5. 2022 obec Prusy-Boškůvky uhradila částku 25.320 Kč za nákup pozemku id. 1/2 p.č. 30 o výměře 422 m². Právní účinky vkladu byly 16. 5. 2022. K datu dílčího přezkoumání tj. k 6. 12. 2022 nebylo o nákupu pozemku účtováno na účtu 031 - Pozemky. Došlo k porušení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření. Stejný nedostatek se vyskytl u kupní smlouvy ze dne 4. 7. 2022, 16. 5. 2022 a 21. 1. 2022. Účetním dokladem č. 22-610-00141 ze dne 31. 12. 2022 obec Prusy-Boškůvky naúčtovala výše uvedené kupní smlouvy na účet 031 - Pozemky. Napraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Prusy-Boškůvky za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatek spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.*

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

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,87 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Prusy-Boškůvky k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 121,23 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázan ve výši 20.302.400 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 61,23 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.*

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 13. března 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 13. března 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Prusy-Boškůvky. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Urbánková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Rozpočtové opatření č. 10/2022
- Rozpočtové opatření č. 3/2022
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období od 2023 do 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu na období od 2023 do 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Závěrečný účet za rok 2021
- Bankovní výpis č. 111 ze dne 13. 7. 2022 (KB)
- Bankovní výpis č. 159 ze dne 30. 9. 2022 (KB)
- Bankovní výpis č. 212 ze dne 23. 12. 2022 (KB)
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 30. 11. 2022
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 8. 2. 2023
- Rekapitulace mezd za měsíc září 2022
- Rekapitulace mezd za prosinec 2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 5, 7, 32, 33, 34, 41 za období říjen až prosinec 2022
- Odměny členů zastupitelstva s osobními čísly 1, 4, 5, 6, 8 za období leden až září 2022
- Pokladní doklady za prosinec 2022
- Výdajové pokladní doklady za období srpen 2022
- Účetní doklady za měsíc červenec 2022 a září 2022
- Účetní odpisy k 31. 12. 2022
- Darovací smlouva ze dne 12. 7. 2022 (TJ Sokol)
- Rozhodnutí (změna) o poskytnutí dotace ze dne 4. 5. 2022
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) na akci Vybudování varovného a výstražného systému - protipovodňová opatření obce Prusy-Boškůvky
- Nájemní smlouva ze dne 17. 6. 2022 (obec pronajímatel)
- Nájemní smlouva ze dne 22. 12. 2022
- Záměr ze dne 6. 12. 2022
- Kupní smlouva ze dne 16. 5. 2022 (obec kupující)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330065004 ze dne 25. 11. 2022
- Zápis č. 70/2021 z jednání Rady obce Prusy-Boškůvky dne 20. 12. 2021
- Zápis č. 74/2022 z jednání Rady obce Prusy-Boškůvky dne 7. 3. 2022
- Zápis č. 85/2022 z jednání Rady obce Prusy-Boškůvky dne 26. 9. 2022
- Zápis č. 86/2022 z jednání Rady obce Prusy-Boškůvky dne 10. 10. 2022
- Zápis č. 87/2022 z jednání Rady obce Prusy-Boškůvky dne 13. 10. 2022
- Zápis z 21. veřejné zasedání zastupitelstva Obce Prusy-Boškůvky konaného dne 13. 12. 2021
- Zápisy z veřejných zasedání zastupitelstva Obce Prusy-Boškůvky za období leden až září
- Zápis z ustavujícího veřejného zasedání Zastupitelstva obce Prusy-Boškůvky konaného dne 24. 10. 2022
- Zápisy z veřejných zasedání Zastupitelstva obce Prusy-Boškůvky za období listopad až prosinec 2022