



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



SpZn.: S - JMK 42192/2023 OKP
Č.j.: JMK 32751/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce PRUSY-BOŠKŮVKY, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, které proběhlo dne 11. října 2023 a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření, které se uskutečnilo dne 28. února 2024. 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: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Jana Pajerová, DiS.
Ing. Ilona Páralová

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
Bc. Eva Zemanová - 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 21. září 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- *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. **Bylo přijato systémové opatření k nápravě nedostatku, že v budoucnu bude postupováno podle platných právních předpisů. Účetní závěrka obce Prusy-Boškůvky za rok 2022 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 3. 2023. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Prusy-Boškůvky za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2023 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 1,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,51 %
- 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. 2023 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 109,93 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2023 vykázan ve výši 18 878 000 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 49,93 %.

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.

P o u ě n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 28. února 2024 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. února 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl 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.

Jana Urbánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor

Jana Pajerová, DiS.

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 28.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Jana Urbánková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 11.7.2024 09:37 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 28.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Ilona Páralová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 11.7.2024 09:42 +02:00

.....
podpis kontrolora

Elektronický podpis: 28.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Jana Pajerová, DiS.

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 8.10.2024 08:00 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 11
- Rozpočtové opatření č. 8
- Rozpočet obce na rok 2023
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024-2025
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2025
- Návrh Závěrečného účtu obce za rok 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2022
- Bankovní výpis ze dne 26. 9. 2023 (KB)
- Výpis bankovního účtu Komerční banka č. 169 ze dne 9. 10. 2023
- Plán inventur na rok 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 9. 2. 2024
- Podklad pro zaúčtování předpisu mezd za období prosinec 2023
- Podklad pro zaúčtování předpisu mezd za období září 2023
- Mzdové listy zastupitelů za období 10-12/2023
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-9/2023
- Pokladní doklady za měsíc 8/2023
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2023
- Darovací smlouva s Římskokatolická farnost Moravské Prusy ze dne 6. 4. 2023
- Dohoda o provedení práce se zastupitelem os.č. 23 ze dne 1. 4. 2023
- Výkaz práce za období 4-9/2023
- Mzdový list pracovníka os.č. 23
- Pracovní smlouva s pracovníci s osobním číslem 55 ze dne 1. 8. 2023
- Platový výměr ze dne 1. 8. 2023
- Finanční vypořádání dotace ze dne 5. 1. 2024 (JSDH)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_003/0000236
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083199/23/OKH ze dne 3. 7. 2023
- Kontrola úhrady nájemného vyplývající ze Smlouvy o nájmu pozemků ze dne 20. 10. 2009
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 2. 5. 2023
- Záměr obce Prusy-Boškůvky pronajmout prostor sloužící k podnikání k 28. 3. 2023
- Příkazní smlouva ze dne 18. 5. 2023
- Smlouva o dílo ze dne 3. 7. 2023
- Dodatek č. 1 ze dne 14. 9. 2023 ke smlouvě o dílo ze dne 3. 7. 2023
- Kupní smlouva ze dne 15. 2. 2023
- Protokol pro úpravu ocenění svěřeného majetku po technickém zhodnocení provedeném zřizovatelem ze dne 1. 10. 2023 (rekonstrukce kotelny MŠ)
- Smlouva o koupi pozemku ze dne 10. 7. 2023
- Záměr obce Prusy-Boškůvky prodat nemovitost ze dne 6. 6. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PR-014330063693/001 ze dne 8. 3. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 18. 5. 2023 (INFOS ART, spol. s r.o.)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 9. 2023
- Záměr obce Prusy-Boškůvky výpůjčky části pozemku ze dne 6. 6. 2023
- Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 14. 6. 2023
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Prusy-Boškůvky ze dne 21. 12. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Prusy-Boškůvky za období 1-9/2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Prusy-Boškůvky za období 10-12/2023
- Cestovní příkaz ze dne 2. 8. 2023
- Zpráva z kontroly finančního výboru obce Prusy-Boškůvky ze dne 20. 6. 2023
- Zpráva z provedené kontroly kontrolního výboru obce Prusy-Boškůvky ze dne 28. 6. 2023

