

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prosetín**

se sídlem Prosetín 34, 592 64 Prosetín u Bystřice n.P., IČO: 00295167  
za rok **2025**

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. září 2025 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 **13. října 2025** jako dílčí přezkoumání a dne **22. dubna 2026** 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 22. dubna 2026.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Prosetín

Prosetín 34

592 64 Prosetín u Bystřice n.P.

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20255304482\_4

**Ing. Eliška Ferancová**

**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 konečném přezkoumání hospodaření obce Prosetín **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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.

Stav účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v účetnictví k 31. 12. 2025 byl vykázán ve výši 10 759 184,21 Kč, operativní evidence k tomuto účtu udává 10 615 409,21 Kč, rozdíl ve výši 143 775 Kč nebyl při inventarizaci zjištěn.

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 4 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".

Na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí bylo zařazeno oplocení v hodnotě 160 818 Kč. Protože se nejedná o movitou věc, mělo být správně zaúčtováno na účet 021 - Stavby.

## **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 obce Prosetín za rok 2025 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 710 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.

Obec neúčtuje o dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku k okamžiku, kdy je způsobilý k užívání, případně k okamžiku, kdy k němu nabývá a pozbývá vlastnictví. Například územní plán obce byl vyhlášen dne 31. 3. 2025 a měl být tedy zařazen na účet 019 - Ostatní dlouhodobý majetek ke dni 14. 4. 2025. Přesto byl ještě k datu kontroly tj. ke dni 13. 10. 2025 zaúčtován na účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Nakoupený pozemek p. č. 473 v k. ú. Čtyři Dvory byl zaúčtován na účet 031 - Pozemky v hodnotě 1 Kč ke dni 1. 9. 2025, ačkoli právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly již 14. 7. 2025 a související náklad ve výši 2 000 Kč byl k datu kontroly zaúčtován stále na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Autovrak Škody Felicie prodaný v měsíci září nebyl k datu kontroly vyřazen z účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

**Přijato nápravné opatření (usnesení rady ze dne 3. 11. 2025)**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Prosetín za rok 2025

#### **byly zjištěny nedostatky**

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

#### **Nedostatky, spočívající v nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí". (nesprávné)
- Územní celek inventarizaci neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (nesprávné, neprůkazné)

#### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku. (porušení povinnosti)

### 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 2025 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	2,42 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,39 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář: Obec vykazuje ke dni 31. 12. 2025 na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky částku 6 000 Kč.

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. dubna 2026

Ing. Eliška Ferancová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## 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.

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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Prosetín	do datové schránky

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Prosetín byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 25. 11. 2024 do 20. 12. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2024, zveřejněn dne 16. 12. 2024 na internetových stránkách obce

- Oznámení o zveřejnění dokumentů v elektronické podobě a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby je zveřejněno na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - "Schválení návrhu rozpočtu na rok 2025" ze dne 12. 11. 2024 pro příspěvkovou organizaci Základní a Mateřskou školu Prosetín (včetně neinvestičního příspěvku obce stanoveném zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2024)

Rozpočtová opatření - schválena radou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2023):

- č. 1 dne 13. 1. 2025, zveřejněno dne 16. 1. 2025

- č. 3 dne 19. 5. 2025, zveřejněno dne 28. 5. 2025

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 5. 2025 do 30. 6. 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 6. 2025 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2025

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2025

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2025

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2025

Hlavní kniha - hlavní kniha analytická předložena ke dni 30. 9. 2025

Účetní deník - předložen ke dni 30. 9. 2025 (účty 022, 031, 028, 902)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2025 (faktura č. 25-001-0001 až 25-001-00148)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2025 (faktura č. 25-002-0001 až 25-002-00163)

Faktury - č. 250100018 ze dne 9. 2. 2025 (KDF č. 25-001-00030) dodavatel Ing. Miroslav Hrdý IČO 62135333 na částku 25 854 Kč vč. DPH za Notebook HP a externí vypalovačku HP, uhrazena dne 17. 2. 2025, bankovní výpis č. 27 (ČSOB), zaúčtováno v hodnotě 24 574 Kč na účet 558 (028), inv. č. 20075 a v hodnotě 1 280 Kč na účet 501 (902), inv. č. 150

- č. 312025 ze dne 25. 2. 2025 (KDF č. 25-001-00037) dodavatel Ševčík Karel IČO 49472909 na částku 32 079 Kč vč. DPH za dodávku a montáž venkovních žaluzií - pro ZŠ a MŠ Prosetín, uhrazena dne 3. 3. 2025, bankovní výpis č. 39 (ČSOB), zaúčtováno na účet 549

- č. 28725 ze dne 25. 3. 2025 (KDF č. 25-001-00057) dodavatel HZ KONTEJNERY s. r. o. IČO 03975177 na částku 120 395 Kč vč. DPH za lodní kontejner, uhrazena dne 31. 3. 2025, bankovní výpis č. 57 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042, k datu kontroly nezařazeno na účet 022

- č. 27032025 ze dne 27. 3. 2025 (KDF č. 25-001-00060) dodavatel Ondřej Došlík IČO 03269892 na částku 84 000 Kč za grafické práce - studie Sokolovny Prosetín, uhrazena dne 14. 4. 2025, bankovní výpis č. 62 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

- č. 20250009 ze dne 21. 5. 2022 (KDF č. 25-001-00086) dodavatel STUDIO - P s. r. o. IČO 09960953 na částku 115 020 Kč za práce na Územním plánu Prosetín, uhrazena dne 2. 6. 2025, bankovní výpis č. 92 (ČSOB), zaúčtováno na účet 041, Územní plán schválen

zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2025, vyhlášen dne 31. 3. 2025, na účet 019 k datu kontroly nezařazeno

- č. 3425 ze dne 13. 8. 2025 (KDF č. 25-002-00125) dodavatel Milan Hlaváček IČO 75447363 na částku 128 350 Kč za výrobu a montáž oplocení pískoviště u budovy školy, uhrazena dne 27. 8. 2025, bankovní výpis č. 141 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

Faktura vydaná č. 25-002-00163 ze dne 19. 9. 2025 odběratel Libor Štefáček IČO 13993003 na částku 2 000 Kč za převzetí autovraku Škoda Felicie, uhrazena dne 24. 9. 2024, bankovní výpis č. 159 (ČSOB), zaúčtováno na účet 649, likvidace schválena zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2025, k datu kontroly nevyřazeno z účtu 028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2025 k běžným účtům (Česká národní banka, Československá obchodní banka a. s., Československá obchodní banka, a. s. - fond obnovy vody a Československá obchodní banka, a. s. - fond rozvoje bydlení)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 9. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25-701-00001 až 25-701-00273)

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25-701-00237 až 25-701-00245 za období od 7. 8. 2025 do 12. 8. 2025

- výdajový pokladní doklad č. 25-701-00236 ze dne 6. 8. 2025 na částku 25 208 Kč faktura č. 9322505307 dodavatel Wiegel CZ žárové zinkování s. r. o. IČO 26259125 za zinkování - zámečnické díly, zaúčtováno na účet 042

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc září 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, výplatní pásky zastupitelstva za měsíce únor a září 2025

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2025

- Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Prosetín za rok 2024 schválena radou obce dne 10. 3. 2025

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 24. 2. 2025 prodávající K. P. předmět smlouvy automobil tovární značka TOYOTA RAV4, rok uvedení do provozu 2007, dohodnutá kupní cena ve výši 130 000 Kč uhrazena dne 3. 3. 2025, bankovní výpis č. 39 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 20080

- Kupní smlouva č. SML 16/2025 ze dne 30. 6. 2025 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 30. 6. 2025 na prodej pozemku p. č. 98 a p. č. 99 v k.ú. Čtyři Dvory, schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2025, záměr prodeje zveřejněn od 19. 5. 2025 do 3. 6. 2025, kupní cena ve výši 2 100 Kč uhrazena v hotovosti dne 2. 7. 2025, příjmový pokladní doklad č. 25-701-00220, prodaný pozemek vyřazen z účtu 031 v hodnotě 12 Kč ke dni 1. 7. 2025

- Kupní smlouva č. SML 17/2025 ze dne 2. 7. 2025 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14. 7. 2025 na nákup pozemku p. č. 473 o výměře 10 m<sup>2</sup> v k.ú. Čtyři Dvory, schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2025, kupní cena ve výši 1 Kč uhrazena v hotovosti dne 2. 7. 2025, výdajový pokladní doklad č. 25-701-00220, nabytý pozemek zařazen na účet 031 v hodnotě 1 Kč ke dni 1. 9. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 11. 12. 2024, 14. 3. 2025, 13. 6. 2025, 12. 9. 2025

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konaných dne 13. 1. 2025, 3. 2. 2025, 10. 3. 2025, 19. 5. 2025, 12. 6. 2025, 8. 9. 2025

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025, vyhotoven dne 27. 1. 2026

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025, vyhotoven dne 9. 2. 2026

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025, vyhotovena dne 9. 2. 2026

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025, vyhotovena dne 9. 2. 2026

Hlavní kniha - hlavní kniha analytická předložena ke dni 31. 12. 2025

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 25-001-0001 až 25-001-00206)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 25-002-0001 až 25-002-00168)

Faktury - č. 2025006 ze dne 14. 10. 2025 (KDF č. 25-001-164) dodavatel Miloš Ludvík IČO 01907476 na částku 80 000 Kč za kuchyňskou linku, varnou desku Concept, vestavěnou troubu Concept, nerez dřez, dřezovou baterii, lednici a vestavěnou myčku, uhrazena dne 3. 11. 2025, bankovní výpis č. 178 (ČSOB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 20087 až 20093

- č. 102502845 ze dne 6. 11. 2025 (KDF č. 25-001-00176) dodavatel ALERION s. r. o. IČO 26927365 na částku 4 198,70 Kč vč. DPH za venkovní tištěnou polyesterovou vlajku obce, uhrazena dne 10. 11. 2025, bankovní výpis č. 182 (ČSOB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 20085

- č. DPR-25-066 ze dne 21. 11. 2025 (KDF č. 25-001-00181) dodavatel ENVIRO-EKOANALYTIKA, s. r. o. IČO 49446690 na částku 14 278 Kč vč. DPH za provedené práce na zakázce "Průzkumný HG vrt HVP-1 na pozemku p. č. 818/2 v k. ú. Brťoví", uhrazena dne 24. 11. 2025, bankovní výpis č. 189 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

- č. 1052025 ze dne 9. 12. 2025 (KDF č. 25-001-196) dodavatel Zbyněk Šesták IČO 675213112 na částku 12 807 Kč vč. DPH za bojler pro KD Brťoví, uhrazena dne 15. 12. 2025, bankovní výpis č. 198 (ČSOB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 20086

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 k běžným účtům (Česká národní banka, Československá obchodní banka a. s., Československá obchodní banka, a. s. - fond rozvoje bydlení) a spořicímu účtu (Československá obchodní banka, a. s. - fond obnovy vody)

Účetní doklad - č. 25-007-00015 ze dne 20. 10. 2025 na částku 160 818 Kč na zařazení oplocení na účet 022, inv. č. 20084

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25-701-00001 až 25-701-00314)

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25-701- 00296 až 25-701-00304 za období od 3. 12. 2025 do 8. 12. 2025

Evidence majetku - Přehled transferů podle inventárních čísel ke dni 31. 12. 2025

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025

Plán inventur na rok 2025 ze dne 11. 12. 2025

Podpisová listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 15. 12. 2025

Inventarizační zpráva ze dne 20. 2. 2026

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc prosinec 2025

Darovací smlouvy - Darovací smlouva na pozemek ze dne 14. 7. 2025 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14. 7. 2025 obdarovaná Obec Prosetín, darované pozemky p. č. 854 o výměře 9 m<sup>2</sup> a p. č. 855 o výměře 5 m<sup>2</sup> v k. ú. Brťoví, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2025, pozemky zařazeny na účet 031 v hodnotě 350 Kč

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 12. 12. 2025

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konaných dne 3. 11. 2025, 8. 12. 2025, 30. 12. 2025