

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 2630/2013/KUUK
Jednací číslo.: 573/KON/2012

Stejnopis č. 2

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Prackovice nad Labem, IČ: 00264229** **za rok 2012**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.11.2012
- 11.2.2013

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání proběhlo v obci Prackovice nad Labem se sídlem Prackovice 54, 411 33 Prackovice.

Přezkoumání vykonali:

- **Bc. Magdalena Chottová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Mgr. Andrea Svobodová Křešová** - starostka
- **Bc. Eva Křížová** - hlavní účetní

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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).

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

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

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2012 schválen ZO dne 22.2.2012, doloženo zveřejnění dle § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Pravidla rozpočtového provizoria	stanovilo ZO dne 20.12.2011
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1/2012 schválené ZO dne 30.7.2012, rozpočtové opatření č. 2/2012 schválené ZO dne 29.10.2012, rozpočtové opatření č. 3/2012 schválené ZO dne 26.11.2012, rozpočtové opatření č. 4/2012 schválené ZO dne 20.12.2012, rozpočtové opatření č. 5/2012 provedené starostkou obce za základě pověření ZO ze dne 26.11.2012
Rozpočtový výhled	zpracovaný do roku 2013, doporučujeme zpracovat rozpočtový výhled na další období dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	pořízen shodně do výkazu FIN 2-12 M
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	závazné ukazatele schváleny v rámci rozpočtu obce na ZO dne 22.2.2012 a příspěvkové organizaci oznámeny dopisem "Rozpočet MŠ na rok 2012" ze dne 15.3.2012
Závěrečný účet	závěrečný účet za rok 2011 schválilo ZO dne 16.5.2012 bez výhrad, doloženo zveřejnění dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	stavy na bankovních výpisech souhlasily na zůstatek SÚ 231 ZBÚ ÚSC a SÚ 451 Dlouhodobé úvěry v Rozvaze ke dni 30.9.2012 a 31.12.2012
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 15.5.2012
Faktura	došlé faktury za měsíc září a prosinec 2012 vydané faktury za leden až prosinec 2012
Hlavní kniha	ke dni 30.9.2012 a 31.12.2012
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31.12.2012, inventarizační zpráva ze dne 10.2.2013, ZO dne 26.11.2012 schválilo Směrnici č. 2/2012 k provádění inventarizace majetku a závazků obce Prackovice nad Labem a její Přílohu č.1 - Plán inventur na rok 2012
Kniha došlých faktur	ke dni 30.9.2012 a 31.12.2012
Kniha odeslaných faktur	ke dni 30.9.2012 a 31.12.2012
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola správnosti vyplácených odměn u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru a člena komise dle mzdových listů za období 1-12/2012
Pokladní doklad	za měsíc září a prosinec 2012
Pokladní kniha (deník)	odsouhlasení zůstatku v pokladní knize se zůstatkem SÚ 261 Pokladna v Rozvaze a s rozpočtovou položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 30.9.2012 a 31.12.2012
Příloha rozvahy	ke dni 30.9.2012 a 31.12.2012
Rozvaha	ke dni 30.9.2012 a 31.12.2012
Účetní doklad	výběrovým způsobem za měsíc září a prosinec 2012
Účtový rozvrh	platný pro rok 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.9.2012 a 31.12.2012
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30.9.2012 a 31.12.2012
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.9.2012 a 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.9.2012 a 31.12.2012
Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán	Mateřská škola Brouček, Prackovice nad Labem, příspěvková organizace - ZL ze dne 29.6.2009, nemovitý majetek předán PO k hospodaření, rozdělení výsledku hospodaření za rok 2011 schválilo ZO 22.2.2012
Zřizovací listina organizačních složek	ZL ze dne 16.10.2002 - organizační složka Místní knihovna Prackovice nad Labem, ZL ze dne 16.10.2002 - organizační složka Místní knihovna Litochovice nad Labem
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 31.12.2012 obec přijala účelové prostředky dle následujících účelových znaků: ÚZ 13101 - dotace ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti, ÚZ 13234 - dotace ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti spolufinancovaná z ESF ÚZ 98193 - dotace na volby do krajského zastupitelstva a Senátu 2012 (Vyúčtování dotace ze dne 18.12.2012, rozdíl vrácen dne 4.1.2013)
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva č. 137/5/2012 o nájmu pozemku p. č. 137/4 o výměře 510 m ² a p.č. 137/5 o výměře 497 m ² v k.ú. Litochovice nad Labem ze dne 30.9.2012
Smlouvy o přijetí úvěru	v roce 2012 nedošlo k uzavření nové smlouvy o přijetí úvěru, obec splácí úvěry z minulých let
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr pronájmu pozemků parcely č. 137/4 o výměře 510 m ² a parcely č. 137/5 o výměře 497 m ² v k.ú. Litochovice nad Labem
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	zveřejnění záměru prodeje p.p.č. 98/2 a 99/2 v k.ú. Prackovice nad Labem od 8.8.2012 do 16.10.2012, prodej schválilo ZO 29.10.2012, kupní smlouva zatím nebyla uzavřena
Dokumentace k veřejným zakázkám	poptávkové řízení na zakázku malého rozsahu na akci "Rozšíření vodovodní sítě, rozšíření splaškové kanalizační sítě na p.p.č. 919/6, 904/8, 905/2 a 917/12 v k.ú.Prackovice nad Labem", Smlouva o dílo ze dne 15.10.2012
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2012 (doporučujeme aktualizaci vnitřních směrnic obce)
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola účetnictví MŠ Brouček Prackovice nad Labem ze dne 20.11.2012.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20.12.2011, 25.1.2012, 22.2.2012, 16.5.2012, 20.6.2012, 30.7.2012, 29.10.2012, 26.11.2012, 20.12.2012
Kontrola výborů ZO	Zpráva finančního výboru č. 1 ze dne 3.9.2012, č. 2 ze dne 25.10.2012, č. 3 ze dne 20.11.2012. Zápis kontrolního výboru ze dne 20.9.2012 a 25.10.2012.

II.Zástupce ÚSC Prackovice nad Labem prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizačních složek,
- obec nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b) - **Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.**

Obec nevytvořila analytické účty u pozemků zatížených věcným břemenem.

ČÚS 706 bod 3. a 4. - **Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.**

Obec nevytvořila opravné položky k pohledávkám.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2012

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b) - **Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.**

Obec nevytvořila analytické účty u pozemků zatížených věcným břemenem.

ČÚS 706 bod 3. a 4. - **Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.**

Obec nevytvořila opravné položky k pohledávkám.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2012

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2012

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	10,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,76 %

Prackovice nad Labem dne 11.2.2013

Podpisy kontrolorů:

Bc. Magdalena Chottová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
Ing. Pavel Domorád

kontrolor

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 11.2.2013

.....

Mgr. Andrea Svobodová Křešová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Prackovice nad Labem	Mgr. Andrea Svobodová Křešová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Magdalena Chottová

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě** chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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 č. 420/2004 Sb., **povinen** v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu, ve které podá** příslušnému přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.