

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 10165/2016/KUUK  
Jednací číslo: 301/KON/2015

Stejnopis č. 2

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Prackovice nad Labem, IČ: 00264229** **za rok 2015**

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:**

- 21.10.2015
- 11.4.2016 - 12.4.2016

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:**

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

### **Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Mgr. Andrea Svobodová Křešová** - starostka
- **Bc. Eva Henniche 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 právníky 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	doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Pravidla rozpočtového provizoria	stanovena ZO dne 13.12.2014 maximálně do 03/2015
Rozpočtová opatření	č. 1/2015 schválené ZO dne 4.7.2015 č. 2/2015 schválené ZO dne 2.10.2015 č. 3/2015 schválené ZO dne 11.12.2015 č. 4/2015 provedené starostkou obce k 31.12.2015 na základě pověření ZO 11.12.2015, rozpočtová opatření bylo následně schváleno ZO dne 26.2.2016
Rozpočtový výhled	do roku 2018
Schválený rozpočet	rozpočet na rok 2015 schválen ZO dne 27.2.2015 jako přebytkový, pořízen shodně do výkazu FIN 2-12 M
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	stanovení výše příspěvku v rámci rozpočtu obce na rok 2015 schváleného ZO 27.2.2015
Závěrečný účet	závěrečný účet obce za rok 2014 schválen ZO dne 27.5.2015 bez výhrad, doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	odsouhlasení zůstatků na bankovních účtech na stav SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC a SÚ 451 Dlouhodobé úvěry v rozvaze ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 28.2.2015
Evidence pohledávek	stav pohledávek ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015
Evidence závazků	stav závazků ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015
Faktura	došlé faktury za období srpen, září a prosinec 2015, vydané faktury k 30.9.2015 a 31.12.2015
Hlavní kniha	hlavní kniha analytická za období 09/2015 a 12/2015
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2015 schválený ZO dne 2.10.2015, inventurní soupisy ke dni 31.12.2015, inventarizační zpráva ze dne 20.1.2016
Kniha došlých faktur	ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015
Kniha odeslaných faktur	ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola správnosti vyplácených odměn u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a výběrovým způsobem u dvou členů zastupitelstva ve funkci předsedy výboru a člena komise dle mzdových listů za období 1-9/2015 a 10-12/2015
Pokladní doklad	za měsíc září a prosinec 2015
Pokladní kniha (deník)	odsouhlasení zůstatku v pokladní knize se stavem SÚ 261 Pokladna v rozvaze a s rozpočtovou položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015

Příloha rozvahy	ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015
Rozvaha	ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015
Účetní doklad	výběrovým způsobem za období srpen, září a prosinec 2015
Účtový rozvrh	roku 2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	ZL ze dne 29.6.2009 příspěvkové organizace "Mateřská škola Brouček, Prackovice nad Labem" - ZO schválilo rozdělení VH za rok 2014 na zasedání dne 27.2.2015, odpisový plán schválen ZO dne 27.2.2015, účetní závěrka příspěvkové organizace schválena ZO dne 27.5.2015 (součástí závěrečného účtu obce za rok 2014), ZO dne 27.5.2015 projednalo a schválilo přijetí sponzorského daru pro MŠ ve výši 5 000 Kč, ZO dne 11.12.2015 projednalo a schválilo přijetí sponzorského daru pro MŠ ve výši 2 000 Kč, ZL ze dne 16.10.2002 organizační složky obce "Místní knihovna Prackovice nad Labem", ZL ze dne 16.10.2002 organizační složky obce "Místní knihovna Litochovice nad Labem"
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost TJ Litochovice nad Labem ze dne 10.1.2015, smlouva č. 1/2015 o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku z rozpočtu obce Prackovice nad Labem ze dne 31.3.2015, výše dotace byla schválena při schválení rozpočtu obce na ZO dne 27.2.2015, bod 5 (dotace ve výši 55 000 Kč a pojistka ve výši 6 000 Kč), smlouva byla uzavřena před 1.7.2015, tudíž nebyla povinnost zveřejnění veřejnoprávní smlouvy
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 31.12.2015 obec přijala účelové prostředky dle následujících účelových znaků, ověřováno z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 13234 - dotace na aktivní politiku zaměstnanosti - OP LZZ, ÚZ 15835, ÚZ 90877 - "Zateplení obecního úřadu - obec Prackovice nad Labem" (Smlouva č. 14169873 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci OPŽP ze dne 28.5.2015), ÚZ 15839, ÚZ 90877 - "Systém sběru biologicky rozložitelného odpadu pro obec Prackovice nad Labem" (Smlouva č. 15234034 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci OPŽP ze dne 2.12.2015), ÚZ 95029 - Smlouva č. 14/SML2794 ze dne 9.1.2015 o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Ústeckého kraje k úhradě škod v souvislosti s povodněmi v červnu 2013 (Fond solidarity EU), Smlouva č. 15/SML0252 ze dne 3.3.2015 o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Ústeckého kraje k úhradě škod v souvislosti s povodněmi v červnu 2013 (Fond solidarity EU), ÚZ 14004 - neinvestiční dotace na výdaje JSDHO na rok 2015 (rozhodnutí KÚÚK ze dne 13.11.2015)
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 20.3.2015 na prodej p.p.č. 1512/2 o výměře 29 m <sup>2</sup> v k.ú. Prackovice nad Labem, kupní smlouva ze dne 10.6.2015 na prodej p.p.č. 1421/15 o výměře 140 m <sup>2</sup> v k.ú. Prackovice nad Labem

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 3.9.2015 na realizaci VZMR "Systém sběru biologicky rozložitelného komunálního odpadu pro obec Prackovice nad Labem", zveřejněna na profilu zadavatele 4.9.2015
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr prodeje p.p.č. 1512/2 o výměře 29 m <sup>2</sup> v k.ú. Prackovice nad Labem, záměr prodeje p.p.č. 1421/15 o výměře 140 m <sup>2</sup> v k.ú. Prackovice nad Labem
Dokumentace k veřejným zakázkám	ověřena veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Systém sběru biologicky rozložitelného komunálního odpadu pro obec Prackovice nad Labem"
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2015
Výsledky externích kontrol	Protokol ze dne 30.10.2015 o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Prackovice nad Labem na základě ustanovení § 129 a násl. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve znění pozdějších předpisů. Zpráva ze dne 22.1.2016 o odstranění a prevenci nedostatků zjištěných při kontrole ve smyslu ustanovení §10, odst. 2 zákona o kontrole provedené v Obci Prackovice nad Labem dne 7. října 2015.
Výsledky kontrol zřízených organizací	zápis finančního výboru ze dne 16.2.2016 - kontrola účetních dokladů v příspěvkové organizaci "Mateřská škola Brouček, Prackovice nad Labem" za rok 2015 (bez nedostatků)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 8.11.2014, 13.12.2014, 27.2.2015, 27.5.2015, 4.7.2015, 2.10.2015, 2.12.2015, 11.12.2015
Finanční a kontrolní výbor	zápis FV ze dne 21.1.2015, 17.3.2015, 20.6.2015, činnost FV za 2. pololetí roku 2015 nebyla doložena, zápis KV ze dne 12.1.2015, zápis KV č. 1/2016 ze dne 3.3.2016 (kontrola usnesení 1/2015 - 6/2015 za rok 2015)
Účetní závěrka	obce Prackovice nad Labem za rok 2014 schválilo ZO dne 27.5.2015

## II. Zástupce ÚSC Prackovice nad Labem prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizačních složek,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodáří 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. 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

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 12 - **Územní celek nedodržel označení příjmů a výdajů účelovými znaky.**

**Výdaje vztahující se k přijatému transferu na akci "Zateplení obecního úřadu - obec Prackovice nad Labem" (Smlouva č. 14169873 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci OPŽP ze dne 28.5.2015) nebyly označeny účelovým znakem - ÚZ 15835 ve výši 19 379,99 Kč, ÚZ 90877 ve výši 42 826,59 Kč.**

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

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

§ 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5 - **Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem. Územní celek neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem v položce D. 2 výkazu Příloha a výši jejího ocenění v položce D. 3. Celková výměra se uvádí v případě, pokud účetní jednotka vlastní nebo jí přísluší hospodaření k více než 100 000 m<sup>2</sup> lesních pozemků s lesním porostem. Obec eviduje lesní pozemky o celkové výměře 147 245 m<sup>2</sup>.**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### a) zjištěných v minulých letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků odstraněných v průběhu přezkoumání.

### b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2015

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - **Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (napraveno).**

**Dle výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2015 byly provedeny některé rozpočtově nezajištěné výdaje (např. paragraf 3631 položka 5154, paragraf 3745 položky 5139, 5169, paragraf 5512 položka 5137).**

- (splněno dne: 31.12.2015)

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2015**

**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. 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

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 12 - **Územní celek nedodržel označení příjmů a výdajů účelovými znaky.**

**Výdaje vztahující se k přijatému transferu na akci "Zateplení obecního úřadu - obec Prackovice nad Labem" (Smlouva č. 14169873 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci OPŽP ze dne 28.5.2015) nebyly označeny účelovým znakem - ÚZ 15835 ve výši 19 379,99 Kč, ÚZ 90877 ve výši 42 826,59 Kč.**

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

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

§ 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5 - **Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem. Územní celek neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem v položce D. 2 výkazu Příloha a výši jejího ocenění v položce D. 3. Celková výměra se uvádí v případě, pokud účetní jednotka vlastní nebo jí přísluší hospodaření k více než 100 000 m<sup>2</sup> lesních pozemků s lesním porostem. Obec eviduje lesní pozemky o celkové výměře 147 245 m<sup>2</sup>.**

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2015

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

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,05 %

Prackovice nad Labem dne 12.4.2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Magdalena Chottová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Pavel Domorád

kontrolor .....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem o počtu 9 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 12.4.2016

.....

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	Ing. 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. 1 písm. d) 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu **písemnou zprávu o plnění přijatých opatření** a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

**Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.**