

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 14446/2015/KUUK
Jednací číslo: 209/KON/2014

Stejnopis č. 2

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Prackovice nad Labem, IČ: 00264229** **za rok 2014**

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:

- 5.11.2014
- 2.4.2015

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 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 11.12.2013 na první čtvrtletí roku 2014
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 25.9.2014, rozpočtové opatření č. 2 schválené ZO dne 13.12.2014, rozpočtové opatření č. 3 schválené ZO dne 27.2.2015
Rozpočtový výhled	na roky 2014 - 2018
Schválený rozpočet	rozpočet na rok 2014 schválen ZO dne 28.3.2014
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	rozpočet příspěvkové organizace na rok 2014 - přidělení dotace ve výši 480 tisíc Kč schválilo ZO dne 28.3.2014
Závěrečný účet	závěrečný účet obce za rok 2013 schválen ZO dne 27.6.2014 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 30.9.2014 a 31.12.2014
Dohoda o hmotné odpovědnosti	na pokladní operace ze dne 15.5.2012
Evidence pohledávek	stav pohledávek ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Evidence závazků	stav závazků ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Faktura	došlé faktury za měsíc září a prosinec 2014 a vydané faktury za období leden až září, prosinec 2014
Hlavní kniha	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 25.2.2015, inventurní soupisy ke dni 31.12.2014
Kniha došlých faktur	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Kniha odeslaných faktur	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola správnosti vyplacených odměn u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů výborů a člena výboru dle mzdových listů za období od ledna do dne konání voleb do ZO a od ustavujícího zasedání ZO do prosince 2014
Pokladní doklad	za měsíc září a prosinec 2014
Pokladní kniha (deník)	odsouhlasení zůstatku v pokladní knize se stavem SÚ 261 Pokladna v rozvaze ke dni 30.9.2014 (rozdíl mezi stavem SÚ 261 s rozpočtovou položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M opraven během kontroly) a 31.12.2014
Příloha rozvahy	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Rozvaha	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Účetní doklad	výběrovým způsobem za měsíc září a prosinec 2014

Účtový rozvrh	roku 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.6.2014 a 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.6.2014 a 31.12.2014
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 2013 na zasedání dne 28.3.2014, odpisový plán schválen ZO dne 28.3.2014, účetní závěrka příspěvkové organizace schválena ZO dne 27.6.2014, 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 přijatým účelovým dotacím	k 31.12.2014 obec přijala účelové prostředky dle následujících účelových znaků, ověřováno z hlediska označení ÚZ v účetnictví: ÚZ 13234 - dotace na aktivní politiku zaměstnanosti spolufinancovaná z ESF, ÚZ 27034 - Ministerstvo dopravy - Rozhodnutí č.j. 778/2013-120-STSP/9 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace na odstraňování škod způsobených obci povodněmi v roce 2013 ze dne 13.11.2013, změna termínu užití dotace na 31.12.2014 a navýšení původní částky rozhodnutím č.j. 778/2013-120-STSP/30 ze dne 31.12.2013, ÚZ 89517, 89518 - příjem dotace SZIF "Rekonstrukce místní komunikace", Oznámení o schválení platby ze dne 14.3.2014, ÚZ 98348 - dotace na volby do Evropského parlamentu 2014, Vyúčtování dotace ze dne 10.10.2014, ÚZ 98187 - dotace na volby do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu ČR, ÚZ 14004 - neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje JSDHO na rok 2014, ÚZ 15825, ÚZ 90877 - Varovný protipovodňový systém pro obec Prackovice nad Labem (FS, SFŽP), ÚZ 15324, ÚZ 15325, ÚZ 15832, ÚZ 15833 - Snížení prašnosti v obci Prackovice nad Labem (FS, SFŽP)
Smlouvy o dílo	SOD ze dne 14.7.2014 na realizaci akce "Prackovice nad Labem - opravy po povodni"
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)	kupní smlouva ze dne 21.11.2014 na prodej p.p.č. 917/8 o výměře 1388 m ² orná půda v k.ú. Prackovice nad Labem
Smlouvy o přijetí úvěru	č. 99008822989 ze dne 30.6.2014 - výše úvěru 8 000 000,- Kč, účel úvěru - opravy v obci po povodni 2013, přijetí úvěru schválilo ZO dne 27.6.2014
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr prodeje p.p.č. 917/8 o výměře 1388 m ² orná půda v k.ú. Prackovice nad Labem
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Odstraňování škod způsobených obci povodněmi 2013, stavební objekty 5, 7, 8 a 19"

Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2014
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis ze 3. zasedání FV dne 17.3.2015 - kontrola příjmů a výdajů MŠ Brouček, účetní sestavy, pokladna, výkazy za rok 2014 (FV neshledal žádná pochybení)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 11.12.2013, 28.3.2014, 27.6.2014, 25.9.2014, 8.11.2014, 13.12.2014
Finanční a kontrolní výbor	činnost finančního výboru ke dni 30.9.2014 nebyla doložena, zápis FV ze dne 26.11.2014, zápisy z kontroly, prováděné kontrolním výborem ze dne 16.8.2014, 20.7.2014, 1.10.2014, 5.10.2014
Účetní závěrka	účetní závěrku obce za rok 2013 schválilo ZO dne 27.6.2014

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 organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem nebyly zjištěny 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 2014

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 - **Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku (napraveno).**

Nebylo uskutečněno rozpočtové opatření na financování rozpočtového schodku nahospodařenými prostředky minulých let - položka 8115 ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 30.9.2014 ve výši 2 343 391,30 Kč.

- (splněno dne: 2.4.2015)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	68,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,41 %

Prackovice nad Labem dne 2.4.2015

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: 2.4.2015

.....
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. 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.