

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 04.08.2025
Spisová značka: KUUK/083071/2025/4
Číslo jednací: KUUK/097226/2025
ÚID: kuukes97fcaa2
Počet listů/příloh: 6/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem, IČ: 00264229 za rok 2025

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 10.07.2025 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce Prackovice nad Labem, na adrese Prackovice nad Labem 54, 411 33 Prackovice nad Labem v termínu 31.07.2025.

Přezkoumané období od 01.01.2025 do 30.06.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Roman Zettlitz - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Bc. Andrea Honová - starostka
- Bc. Eva Henniche Křížová - hlavní účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 12.12.2024 do 31.12.2024. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	Obec k 30.06.2025 provedla 3 rozpočtová opatření (dále také RO), která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také ZO). Kontrola schválení a zveřejnění rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2025 schváleno ZO dne 26.02.2025 usnesením č. 1/2025 bod č. 4, zveřejněno dne 03.03.2025, - rozpočtové opatření č. 2/2025 schváleno ZO dne 23.04.2025 usnesením č. 2/2025 bod č. 6, zveřejněno dne 24.04.2025, - rozpočtové opatření č. 3/2025 schváleno ZO dne 26.06.2025 usnesením č. 3/2025 bod č. 4, zveřejněno dne 27.06.2025. V rámci kontroly bylo k 30.06.2025 ověřeno: - změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši. ZO dne 31.05.2023 usnesením č. 20 c) udělilo pravomoci starostce obce „provádět přesuny rozpočtových finančních prostředků v rámci daného paragrafu, pokud vyvstane tato potřeba, a to bez dalšího souhlasu zastupitelstva, nicméně po konzultaci se správcem rozpočtu. Přesuny rozpočtových finančních prostředků mezi jednotlivými paragrafy bude zastupitelstvo i nadále řešit dle zákona o obcích č. 128/2000 Sb., a to rozpočtovým opatřením odsouhlaseným ZO“.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 30.12.2024 usnesením č. 5/2024 bod č. 5 jako schodkový. Příjmy ve výši 18.533.846,- Kč, výdaje ve výši 21.168.046,- Kč, financování ve výši 2.634.200,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 2.634.200,- Kč bude financován zůstatkem peněžních prostředků běžného účtu k 31.12.2024. Zůstatek běžných účtů k 31.12.2024 ve výši 7.349.611,37 Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Zveřejněn byl na úřední desce i v elektronické podobě od 31.12.2024 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 30.12.2025 schválením rozpočtu na rok 2025 stanovilo příspěvek zřizovatele na provoz příspěvkové organizace Mateřská škola Brouček Prackovice nad Labem, příspěvková organizace (dále také PO) ve výši 590.000,- Kč. Kontrola předpisu a měsíčních úhrad neinvestičního příspěvku za období leden až červen 2025 dle sestavy Opis položek za SÚ/AÚ 349/0000 Závazky (příspěvky MŠ). Kontrolou ověřeno poskytnutí k 30.06.2025 ve výši 295.004,- Kč ve výkaze FIN 2-12 M (paragraf 3111, položka 5331).
Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na roky 2024–2028 projednán a schválen ZO dne 19.09.2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 04.09.2023 do 25.09.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 25.09.2023. Oba dokumenty byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále také ZÚ) byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 26.03.2025 do 24.04.2025. Projednán a schválen byl na jednání ZO dne 23.04.2025 usnesením č. 2/2025 bod 4 s vyjádřením bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 24.04.2025.
Bankovní výpis	Zůstatek ve výši 8.294.985,10 Kč na bankovním účtu na SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha souhlasil se zůstatkem na řádku č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2025. Obec Prackovice má zřízeny tři bankovní účty, v účetnictví analyticky (dále jen AÚ) oddělené: 231/0010 Základní běžný účet (Komerční banka, a. s.), 231/0011 Základní běžný účet (ČSOB, a. s.), 231/0019 Základní běžný účet územních samosprávných celků (ČNB).
Dohoda o hmotné odpovědnosti	K 30.06.2025 uzavřeny Dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty z předchozích let beze změn.
Faktura	Kontrola vydaných faktur od č. 25-006-00001 do č. 25-006-00003 a od č. 25-006-00010 do č. 25-006-00013, z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - jejich úhrad, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - dodržení lhůty splatnosti. Kontrola došlých faktur č: 25-001-00050, 25-001-00102, 25-001-00150, 25-001-00201, 25-001-00221, z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - jejich úhrad, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - dodržení lhůty splatnosti.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2025.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2025. Územní celek přijal k 30.06.2025 celkem 226 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 25-001-00001 až 24-001-00226. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2025. - obec vystavila k 30.06.2025 celkem 27 faktur, faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 25-006-00001 až 25-006-00027, - ověřena číselná posloupnost dokladové řady vydaných faktur v předložené Knize vydaných faktur za období 1/2025 - 06/2025.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny na zasedání ZO dne 25.04.2023, tato výše zůstala pro rok 2025 beze změn. Výše odměny uvolněné starostky byla stanovena v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden-červen 2025 u: - uvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného předsedy kontrolního výboru, - neuvolněného předsedy finančního výboru, - neuvolněného předsedy kulturní komise, - neuvolněného člena zastupitelstva.

Pokladní doklad	Obec Prackovice má dvě pokladny a stanoveny dva pokladní limity: - ve výši 75.000, - Kč schválen ZO dne 13.09.2022 usnesením č. 3/2022, - ve výši 10.000, - Kč schválen ZO dne 27.06.2022 usnesením č. 2/2022. Kontrola pokladních dokladů a dodržení limitu (červen 2025) od č. 25-701-00599 do č. 25-701-00655. Kontrolou ověřena číselná posloupnost pokladních dokladů.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha k 30.06.2025 na položku 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M. Stav zůstatku ve výši 24.302,- Kč souhlasil.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2025.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2025.
Účetní doklad	Doklady k bankovním výpisům KB (opisy bankovních výpisů); - č. 25-801-00128 ze dne 23.06.2025, transakce č. 13, - č. 25-801-00131 ze dne 26.06.2025, transakce č. 1-4, - č. 25-801-00133 ze dne 30.06.2025, transakce č. 1-11.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2024 schválena na jednání ZO dne 23.04.2025 usnesením č. 2/2025, bod č. 4. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Hospodářský výsledek za rok 2024 proúčtován účetním dokladem č. 25-010-00001.
Účtový rozvrh	Předložen platný pro rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2025.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2025.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2025.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Mateřské školy Brouček, příspěvková organizace. Rozpočet na rok 2025 schválen ZO dne 30.12.2024 usnesením č. 5/2024 bod č. 6a). Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2026 schválen ZO dne 21.12.2023. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026-2027 schválen ZO dne 30.12.2024 usnesením č. 5/2024 bod 6b). Odpisový plán na rok 2025 schválen ZO dne 30.12.2024 usnesením č. 5/2024 bod 6c), předložen. Účetní závěrka PO za rok 2024 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 23.04.2025 usnesením č. 2/2025 bod 5. ZO současně rozhodlo o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2024 v celkové výši 3.121,32 Kč ve prospěch rezervního fondu. Obec je zřizovatelem organizačních složek: - Knihovna Litochovice, zřizovací listina ze dne 16.10.2002, - Knihovna Prackovice n. L., zřizovací listina ze dne 16.10.2002, - Jednotka sboru dobrovolných hasičů Prackovice n. L., zřizovací listina ze dne 01.09.2004.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem: Svazku MAS České středohoří – od 19.12.2010, Mikroregionu Porta Bohemika – od 14.07.2015. Ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2025 pro Mikroregion Porta Bohemika, předložena faktura přijatá č. 25-001-00218 se splatností 17.07.2025 ve výši 9.400,- Kč a její úhrada bankovním převodem z Komerční banky, a. s., výpis č. 106 ze dne 19.06.2025, účetní doklad č. 25-801-00106.

Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti uzavřená se starostkou obce dne 02.01.2025 na pozici zástupce zaměstnance Pošty Partner v době dovolené. Smlouva uzavřena na období od 02.01.2025 do 31.12.2025. Smlouva schválena ZO dne 30.12.2024 usnesením č. 5/2024 bod 11.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce se zastupitelem obce ze dne 02.01.2025 na pozici velitel JSDH Prackovice nad Labem. Smlouva uzavřena na období od 02.01.2025 do 31.12.2025. Schváleno ZO dne 30.12.2024 usnesením č. 5/2024 bod č. 11.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole předložena Veřejnoprávní smlouva č. 1/2025 o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku ve výši 90.000,- Kč ze dne 27.02.2025 s Tělovýchovnou jednotou Sokol Prackovice nad Labem. - poskytnutí příspěvku na podporu tělovýchovy, kultury a sportu v obci, - Žádost o poskytnutí dotace ze dne 21.11.2024, - uzavření smlouvy schváleno ZO dne 26.02.2025 usnesením č. 1/2025, bod č. 5, - účetní doklad č. 25-022-00119 (předpis), uhrazeno dne 03.04.2025 bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 70, účetní doklad č. 25-801-00070, - smlouva zveřejněna dne 26.03.2025 dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 17518 Integrovaný regionální operační program (IROP) 2021-2027 – SR – INV ÚZ 17519 Integrovaný regionální operační program (IROP) 2021-2027 – EU – INV - poskytovatel dotace: Ministerstvo pro místní rozvoj, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace na pořízení speciálního terénního vozidla pro JSDHO Prackovice nad Labem ze dne 19.09.2024, - předpokládaný příspěvek EU ve výši 945.345,- Kč, - předpokládané způsobilé výdaje ve výši 995.100,- Kč, - příjem dotace ve výši 945.345,- Kč dne 11.04.2025, bankovní výpis ČNB č. 5, účetní doklad č. 25-804-00005, - čerpání dotace ve výši 945.345,- Kč, (faktura přijatá č. 25-001-00023 ve výši 1.111.594,33 Kč, uhrazena dne 30.01.2025, účetní doklad č. 25-801-00023, faktura přijatá č. 25-001-00043 ve výši 45.100,- Kč, uhrazena dne 17.02.2025, účetní doklad č. 25-801-00036), vlastní zdroje ve výši 211.349,33 Kč, - kontrolováno z hlediska zaúčtování příjmu a výdajů ÚZ 17518, ÚZ 17519 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec má k 30.06.2025 uzavřeny tři smlouvy o přijetí úvěru Ověřeny splátky úvěrů k SÚ/AÚ: - 451/0305 Požární zbrojnice (úvěr JSDH), bankovní výpis KB č. 6 ze dne 20.06.2025, účetní doklad č. 25-810-00006 (splátka ve výši 40.380,- Kč), - 451/0304 Dlouhodobé úvěry (úvěr Traktor), bankovní výpis KB č. 6 ze dne 20.06.2025, účetní doklad č. 25-808-00006 (splátka ve výši 52.938,- Kč), - 451/0303 Dlouhodobé úvěry TJ Kabiny (úvěr TJ kabiny), bankovní výpis KB č. 6 ze dne 20.06.2025, účetní doklad č. 25-807-00006 (splátka ve výši 16.135,- Kč). Zůstatky výpisů úvěrových účtů k 30.06.2025 souhlasily se zůstatkem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvahy.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny: 1) Směrnice č. 2/2021 o finanční kontrole schválená ZO dne 25.11.2021 usnesením č. 4/2021 s účinností od 26.11.2021, včetně dispozičního oprávnění s podpisovými vzory aktualizované dne 25.04.2023. 2) Směrnice č. 3/2016 účetnictví a oběh účetních dokladů schválená ZO dne 04.11.2016 usnesením č. 4/2016 s účinností od 04.11.2016, včetně Dodatku č. 1 ze dne 01.01.2021 a Dodatku č. 2 ze dne 01.01.2022. 3) Vnitřní směrnice obce Prackovice nad Labem č. 1/2024 - Pravidla pro prodej nemovitého majetku ve vlastnictví obce Prackovice nad Labem (aktualizace Vnitřní směrnice č. 1/2016), schváleno ZO dne 29.05.2024, usnesením č. 2/2024, bod 7.

	4) Vnitřní směrnice č. 1/2025 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 24.04.2025, schválena ZO dne 23.04.2025 usnesením č. 2/2025 bod 7).
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce ze dne 30.06.2025. Předmětem kontroly: Kontrola hospodaření s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu obce Prackovice nad Labem, kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024. Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky. Předloženo: Pověření starostky obce ze dne 04.06.2025.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO za období prosinec 2024 až červen 2025, použity pro přezkum hospodaření podpůrným způsobem.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření za předchozí období nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Ústí nad Labem dne 04.08.2025

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Roman Zettlitzer
kontrolor

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem byl projednán na místě se starostkou obce Prackovice nad Labem dne 31.07.2025.

Za okamžik seznámení územního celku s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. se považuje den doručení tohoto zápisu do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Prackovice nad Labem
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly