

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 19.02.2025
Spisová značka: KUUK/053804/2024/8
Číslo jednací: KUUK/008329/2025
ÚID: kuukes97fe0f1e
Počet listů/příloh: 12/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2024, IČ: 00264229

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 15.07.2024 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Prackovice nad Labem, na adrese Prackovice nad Labem 54, 411 33 Prackovice nad Labem, dne 13.08.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.12.2024
- Ing. Roman Zettlitzer - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Prackovice nad Labem, na adrese Prackovice nad Labem 54, 411 33 Prackovice nad Labem, dne 19.02.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Stanislava Zelenková – kontrolor
- Ing. Roman Zettlitzer – kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Bc. Andrea Honová - 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 s § 2 odst. 1 zákona 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.“):

- 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 zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem 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 05.12.2023 do 22.12.2023. Byl navržen jako schodkový, příjmy ve výši 16.538.700,- Kč, výdaje ve výši 17.526.890,- Kč a financování ve výši 988.190,- Kč. 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 31.12.2024 provedla 5 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také ZO). Kontrola schválení a zveřejnění rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2024 schváleno ZO dne 28.02.2024 usnesením č. 1/2024, zveřejněno dne 29.02.2024, - rozpočtové opatření č. 2/2024 schváleno ZO dne 29.05.2024 usnesením č. 2/2024, zveřejněno dne 03.06.2024, - rozpočtové opatření č. 3/2024 schváleno ZO dne 04.09.2024 usnesením č. 3/2024, zveřejněno dne 09.09.2024, - rozpočtové opatření č. 4/2024 schváleno ZO dne 19.11.2024 usnesením č. 4/2024, zveřejněno dne 20.11.2024, - rozpočtové opatření č. 5/2024 schváleno ZO dne 30.12.2024 usnesením č. 5/2024, zveřejněno dne 31.12.2024. V rámci kontroly bylo k 31.12.2024 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 2024 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 21.12.2023 usnesením č. 6/2023 bod 5. 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 22.12.2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 21.12.2023 schválením rozpočtu na rok 2024 stanovilo příspěvek zřizovatele na provoz příspěvkové organizace Mateřská škola Brouček Prackovice nad Labem, příspěvková organizace (dále také PO) ve výši 500.000,- Kč. Kontrola předpisu a měsíčních úhrad neinvestičního příspěvku za období leden až červen 2024 dle sestavy Opis položek za SÚ/AÚ 349/0000 Závazky (příspěvky MŠ). Kontrolou ověřeno poskytnutí k 31.12.2024 v plné výši 500.000,- Kč ve výkazu 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 13.05.2024 do 03.06.2024. Projednán a schválen byl na jednání ZO dne 29.05.2024 usnesením č. 2/2024 s vyjádřením bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 03.06.2024.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a na řádek č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2024. Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a na řádek č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024. Obec Prackovice má zřízeny čtyři 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 31.12.2024 uzavřena Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 01.06.2023 s pokladníkem Pošty Partner. Ostatní dohody z předchozích let beze změn.
Evidence majetku	Pořízení majetku "Čerpadlo vratného kalu včetně servopohonu" za cenu 106.460, - Kč bez DPH, - faktura č. 24010043 od firmy VODA CZ SERVICE s. r. o., IČ: 27545547 ze dne 23.01.2024, - úhrada dne 29.01.2024, výpis z účtu KB č. 20, účetní doklad č. 24-801-00020, - datum pořízení 23.01.2024, - datum zařazení 23.01.2024, - Protokol o zařazení, inventární číslo 1714, vedeno na SÚ/AÚ 022/0400 Pracovní stroje.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v účetním programu a pomocné evidenci. V přezkoumaném období obec eviduje pohledávky vedené v účetnictví: 1) SÚ 311 Odběratelé, členěné dle analytických účtů (dále jen „AÚ“), ověřen stav k 31.12.2024 v celkové výši 455.993,01 Kč. - jedná se o faktury vydané za odběrateli, za pronájmy pozemků, nájemné, služby k nájům, předložen podrobný soupis. K pohledávkám nad 90 dní po splatnosti jsou tvořeny opravné položky v účetnictví na SÚ 194 Opravné položky k odběratelům z hlavní činnosti, ověřen stav k 31.12.2024 v celkové výši 411.778,97 Kč včetně přílohy. 2) SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, členěné dle AÚ, 0005, 0006 0011 (jiné pohledávky z hlavní činnosti), ověřen stav k 31.12.2024 v celkové výši 512.660, - Kč. Jedná se o neuhrazené poplatky roku 2024 a z předchozích let za komunální odpad, poplatek za psa. K pohledávkám nad 90 dní po splatnosti jsou tvořeny opravné položky v účetnictví na SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám, ověřen stav k 31.12.2024 v celkové výši 490.226, - Kč včetně přílohy.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena v programu KEO 4W. Závazky evidované na SÚ 321 dodavatelé a v členění dle AÚ, ověřen stav k 31.12.2024 ve výši 135.881,97 Kč (jedná se o přijaté faktury v roce 2024 se splatností v 01/2025). Dlouhodobé závazky evidované na SÚ 451 Dlouhodobé úvěry v členění dle AÚ, ověřen stav k 31.12.2024 v celkové výši 5.338.305,22 Kč souhlasil se stavy na bankovních výpisech a hlavní knize analytické.
Faktura	Kontrola vydaných faktur od č. 24-006-00001 do č. 24-006-00006 a od č. 24-006-00025 do č. 24-006-00032 z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,

	<ul style="list-style-type: none"> - jejich úhrad, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - dodržení lhůty splatnosti. <p>Kontrola došlých faktur č: 24-001-00195, 24-001-00204, 24-001-00205, 24-001-00209, 24-001-00210, 24-001-00211, 24-001-00215, 24-001-00217, 24-001-00218, 24-001-00220, 24-001-00221 z hlediska:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31.12.2024.</p> <p>Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice č. 2/2024 „Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Prackovice nad Labem“ schválena ZO dne 19.11.2024 usnesením č. 4/2024 bod 13 platností od 19.11.2024.</p> <p>Plán inventur na rok 2024 je Přílohou č. 1 ke Směrnici 2/2024 ze dne 20.11.2024. Součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 18.12.2024.</p> <p>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 18.12.2024.</p> <p>Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve Směrnici č. 2/2024, odst.3 písmeno g): „Ověřovací dopisy na pohledávky a závazky budou zasílány jen v případě pohledávek po splatnosti 30 a více dní a zároveň, pokud součet pohledávek za tímto dlužníkem přesahuje hodnotu 30.000,- Kč“.</p> <p>Předloženy výpisy z katastru nemovitostí pro katastrální území Prackovice nad Labem a Litochovice nad Labem ze dne 30.12.2024.</p> <p>Obec má zastavený majetek v celkové hodnotě 604.438,93 Kč vedený v účetnictví na SÚ/AÚ 021/0210 bud. pro sl. obyv. zást., 031/0430 zast. pl. s VBř a zástavou,</p> <p>Obec sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ 031 v členění dle AÚ: 0120 stavební pozemky, 0320 orná s VBř, 0420 zast. plocha s VBř, 0430 zast. pl. VBř a zástavou, 0520 ost. Plocha s VBř.</p> <p>Hlavní inventarizační zpráva o výsledcích inventarizace majetku obce k 31.12.2024 ze dne 19.1.2025 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Protokoly o zařazení a vyřazení majetku v roce 2024 včetně inventárních karet k SÚ 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 Pozemky, 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.</p> <p>Odsouhlasení stavů k 31.12.2024 u SÚ:</p> <p>018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 Pozemky, 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku 081 Oprávky ke stavbám, 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 132 Zboží na skladě, 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 194 Opravné položky k odběratelům, 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 Pokladna, 311 Odběratelé, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 Dodavatelé, 331 Zaměstnanci, 349</p>

	Závazky k vybr. míst. vládním institucím, 374 Krátkodobé přijaté zálohy, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 451 dlouhodobé úvěry, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy.
Knih došlých faktur	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024. Územní celek přijal v roce 2024 celkem 445 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 5.603.673,55 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 24-001-00001 až 24-001-001-00445. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur. Zůstatek neuhrazených došlých faktur (dle knihy faktur) k 31.12.2024 souhlasil se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha sestaveným k 31.12.2024.
Knih odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny na zasedání ZO dne 25.04.2023, tato výše zůstala pro rok 2024 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-prosinec 2024 u: - uvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného člena bytové komise, - neuvolněného člena kulturní komise - neuvolněného předsedy kontrolního výboru, - neuvolněného předsedy finančního výboru, - neuvolněného předsedy kulturní komise, - neuvolněného člena kontrolního výboru.
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 2024) od č. 24-701-0000537 do č. 24-701-00550, Kontrolou ověřena číselná posloupnost pokladních dokladů.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha k 30.06.2024 na položku 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M. Stav zůstatku souhlasil. Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha k 31.12.2024 na položku 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M. Stav zůstatku souhlasil.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Doklady k bankovním výpisům KB (opisy bankovních výpisů); - č. 24-801-00113 ze dne 11.06.2024, transakce č. 1 - č. 10, - č. 24-801-00119 ze dne 19.06.2024, transakce č. 1 - č. 11, - č. 24-801-00127 ze dne 30.06.2024, transakce č. 1 - č. 3.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2023 schválena na jednání ZO dne 29.05.2024 usnesením č. 2/2024, bod č. 4. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Hospodářský výsledek za rok 2023 proúčtován účetním dokladem č. 24-010-00001.
Účtový rozvrh	Předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Upomínka k pohledávce a závazku	Upomínka fyzické osobě J.K. ze dne 16.12.2024 na úhradu dluhu ve výši 640,- Kč (odpady), - uhrazeno dne 19.12.2024, výpis z účtu ČSOB č. 240, účetní doklad č. 24-802-00240. Upomínka fyzické osobě L.D. ze dne 18.12.2024 na úhradu dluhu ve výši 278,- Kč (nájem pozemků), - uhrazeno dne 18.12.2024, výpis z účtu ČSOB č. 239, účetní doklad č. 24-802-00239.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Obec je zřizovatelem Mateřské školy Brouček, příspěvková organizace. Rozpočet na rok 2024 schválen ZO dne 21.12.2023.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2025 schválen starostkou obce dne 26.04.2023.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2026 schválen ZO dne 21.12.2023.</p> <p>Odpisový plán na rok 2024 schválen ZO dne 21.12.2023, předložen.</p> <p>Účetní závěrka PO za rok 2023 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 29.05.2024.</p> <p>ZO současně rozhodlo o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2023 v celkové výši 948,47 Kč ve prospěch rezervního fondu.</p> <p>Obec je zřizovatelem organizačních složek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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	<p>Obec je členem:</p> <p>Svazku MAS České středohoří – od 19.12.2010, Mikroregionu Porta Bohemika – od 14.07.2015.</p> <p>Ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2024 pro Mikroregion Porta Bohemika, předložena faktura přijatá č. 24-001-00197 (v.s. 24-002-00012) se splatností 13.06.2024 ve výši 9.400,- Kč a její úhrada bankovním převodem z Komerční banky, a. s., výpis č. 110 ze dne 06.06.2024, účetní doklad č. 24-801-00110 , transakce č. 16.</p> <p>ZO dne 19.09.2023 usnesením č. 4/2023, bod č. 14 rozhodlo o vystoupení ze Svazu měst a obcí a Svazku obcí Euroregion Labem.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Dohoda o pracovní činnosti uzavřená se starostkou obce dne 01.10.2024 na pozici zástupce vedoucí Pošty Partner v době dovolené.</p> <p>Smlouva uzavřena na období od 01.10.2024 do 31.12.2024.</p> <p>Smlouva schválena ZO dne 04.09.2024 usnesením č. 3/2024.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dohoda o provedení práce se zastupitelem obce ze dne 02.01.2024 na pozici velitel JSDH Prackovice nad Labem.</p> <p>Smlouva uzavřena na období od 02.01.2024 do 31.12.2024.</p> <p>Schváleno ZO dne 21.12.2023.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole předložena Veřejnoprávní smlouva č. 1/2024 o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku ve výši 80.000,- Kč ze dne 01.03.2024 s Tělovýchovnou jednotou Sokol Prackovice nad Labem – poskytnutí příspěvku na podporu tělovýchovy, kultury a sportu v obci.</p> <p>Žádost o poskytnutí dotace ze dne 25.10.2023.</p> <p>Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 28.02.2024 usnesením č. 1/2024.</p> <p>Uhrazeno dne 20.03.2024 bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 55, účetní doklad č. 24-801-00055.</p> <p>Smlouva zveřejněna dne 22.03.2024 dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Protokol o kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky ze dne 21.01.2025 s výsledkem „Dotace TJ Sokol Prackovice nad Labem byla zúčtována v celé výši.“</p>

<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>- účelový znak (dále také ÚZ):</p> <p>1) ÚZ 98348 Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Avízo na převod finančních prostředků ve výši 64.000, - Kč na úhradu výdajů souvisejících s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu ze dne 09.05.2024, - poskytovatel: Krajský úřad Ústeckého kraje, - příjem finančních prostředků ve výši 64.000, - Kč, dne 20.05.2024 na bankovní účet ČNB, výpis č. 9, účetní doklad č. 24-804-00009, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem. <p>1) ÚZ 13022 - OP Zaměstnanost plus 2021–2027 (poskytovatel ÚP ČR):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-SZ-6/2024 ze dne 14.03.2024, sjednaný druh práce-uklízeč veřejného prostranství, uzavřená na období od 01.04.2024 do 30.09.2024. - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 76,73 % a ze státního rozpočtu 23,27 %, - kontrola dokladů č. 24-804-00011, 24-804-00014 (poskytnutí příspěvku), 24-801-00085 (mzda za 04/2024), 24-801-00107 (mzda za 05/2024), - k 30.06.2024 poskytnutí dotace ve výši 25.288, - Kč, čerpání dotace ve výši 25.288, - Kč, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13022 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Smlouva č. 432 o nájmu pozemků p. č. 432/1,2,3 vše v k. ú. Litochovice o celkové výměře 1.384 m² ze dne 17.06.2024,</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost o pronájem ze dne 21.05.2024, - zveřejnění záměru pronájmu na úřední desce obce od 30.05.2024 do 15.06.2024, - smlouva uzavřena na dobu určitou do 16.06.2025 za cenu 4.152, - Kč ročně, - cena za pronájem stanovena usnesením ZO č. 1/2014 ze dne 28.03.2014 ve výši 3 Kč/m²/rok, - nájemné za rok 2024 uhrazeno dne 08.07.2024, výpis z účtu KB č. 133, účetní doklad č. 24-801-00133.
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Kupní smlouva na prodej majetku za cenu 350.000, - Kč bez DPH, uzavřená dne 21.06.2024,</p> <ul style="list-style-type: none"> - specifikace majetku: traktorový nosič Nilfisk-Egholm, typ 2250 Variant BO City Ranger, - záměr prodeje schválen ZO dne 29.05.2024, prodejní cena stanovena poptávkovým řízením, - faktura vydaná č. 24-006-00019 se splatností 05.07.2024, úhrada dne 04.07.2024, výpis z účtu KB, a.s., č. 131, účetní doklad č. 24-801-00131, - inventární karta 1007, - Protokol o vyřazení majetku č. 700015, účetní doklad 700015, SU/AU 022/0400.
<p>Smlouvy o přijetí úvěru</p>	<p>Obec má k 30.06.2024 uzavřeny tři smlouvy o přijetí úvěru.</p> <p>ZO schválilo dne 21.12.2023 podání Žádosti o předčasné splacení úvěru u KB uzavřeného na základě Smlouvy o úvěru reg. č. 99001681999 ze dne 30.11.2011, a to ke dni 31.01.2024 v celkové výši včetně úroku 361.032,96 Kč.</p> <p>Poslední splátka úvěru byla uhrazena z Komerční banky, a.s., dne 31.01.2024, bankovní výpis č. 2, účetní doklad č. 24-809-00002.</p> <p>Zůstatky výpisů úvěrových účtů k 30.06.2024 souhlasily se zůstatkem SÚ 451</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha. <p>Podpůrným způsobem ověřena splátka úvěru k SÚ/AÚ:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - 451/0305 Požární zbrojnice (úvěr JSDH), bankovní výpis č. 6 ze dne 20.06.2024, účetní doklad č. 24-810-00006, - 451/0304 Dlouhodobé úvěry (úvěr Traktor), bankovní výpis č. 6 ze dne 20.06.2024, účetní doklad č. 24-808-00006, - 451/0303 Dlouhodobé úvěry TJ Kabiny (úvěr TJ kabiny), bankovní výpis č. 6 ze dne 20.06.2024, účetní doklad č. 24-807-00006. <p>Zůstatky výpisů úvěrových účtů k 31.12.2024 souhlasily se zůstatkem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4022506/VB001 název stavby LT-Prackovice nad Labem, č.p. 22, nové OM, p. p. č. 1492/1 v k.ú. Prackovice, nové OM uzavřená dne 25.09.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - povinná strana obec, - úplatná za jednorázovou náhradu ve výši 2.000, - Kč bez DPH, - oprávněná strana ČEZ Distribuce, a. s., zastoupená ELMO Schoř s. r. o., Lovosice, IČ: 25445421, - Geometrický plán č. 513-13/2023 ze dne 21.07.2023, - uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 19.09.2023, usnesením č. 4/2023, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-774/2024-506 s právními účinky ke dni 03.01.2024, - faktura vydaná č. 24-006-00007 se splatností 22.02.2024, uhrazená dne 11.03.2024 na bankovní účet Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 48, účetní doklad č. 24-006-00003, - pozemek označen v účetnictví věcným břemenem již z minulých let, inventární karta č. 159-014922001.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") na akci „Výměna oken a vchodových dveří u bytu č. 3 v č. p. 8 v Prackovicích nad Labem". Předložené písemnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poptávka na realizaci zakázky zaslána dne 08.02.2024 (obesláno 5 firm), - uchazeč s nejnižší cenovou nabídkou schválen ZO dne 28.02.2024 usnesením č. 1/2024, bod č.10, - Smlouva o dílo uzavřena dne 03.05.2024 s firmou PORTA Styl s.r.o., 411 82 Doksany, IČ: 48292141 na částku 138.681, - Kč vč. DPH, - faktura č. 24-001-00300 na částku 138.681 Kč vč. DPH ze dne 05.09.2024, - úhrada faktury dne 06.09.2024, výpis z účtu KB č. 178, účetní doklad č. 24-801-00178, - smlouva nepodléhá zveřejnění.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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.
Výsledky externích kontrol	<p>Protokol o kontrole Úřadu práce ČR č.j. 274141/24UL ze dne 09.09.2024. Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 117/1995 Sb. (příspěvky na bydlení, porodné, přídavky na děti atd.).</p> <p>Kontrolní zjištění: v 7 případech byly zjištěny nedostatky ve vykazování příjmů ze závislé činnosti a daní – náprava provedena během kontroly.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce ze dne 11.07.2024.</p> <p>Předmětem kontroly: Kontrola hospodaření s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu obce Prackovice nad Labem, kontrolované</p>

	období od 01.01.2023 do 31.12.2023. Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky. Předloženo: Pověření starostky obce ze dne 10.07.2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO za období prosinec 2023 až leden 2025, použity pro přezkum hospodaření podpůrným způsobem.
Hospodaření s majetkem státu	1) Nájemní smlouva č. 62N14/38 ze dne 02.06.2014, parcela č. 903, výměra 100 m ² , druh pozemku: travní porost, uzavřena od 02.06.2014 na dobu neurčitou, - uzavřena se Státním pozemkovým úřadem, IČO: 00264229, zastoupený Mgr. Jaroslavou Doubravovou, - za účelem realizace stavby "Komunikace k RD Nad Rybníčkem" - nájemné se platí ročně dopředu vždy k 1.10. běžného roku, roční nájemné dohodou ve výši 2.000, - Kč, - nájemné na rok 2024 uhrazeno dne 25.09.2023, bankovní výpis Komerční banky č. 189, účetní doklad č. 23-801-00189. 2) Pachtovní smlouva č. 8N18/38 ze dne 01.02.2023, celková výměra 7.199 m ² (10 pozemků uzavřena od 01.02.2018 na dobu neurčitou), - uzavřena se Státním pozemkovým úřadem, IČO: 00264229, za který právně jedná Bc. Milena Mikolášková, - za účelem provozování drobné zemědělské činnosti – sekání trávy a údržby pozemků, - pachtovné za rok 2024 splatné dle smlouvy k 1.10.2024.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2024 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2024

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,48 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,38 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,34 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	26,49 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 19.02.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Prackovice nad Labem dne 19.02.2025

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová
kontrolor – pracovní poměr ukončen 31.12.2024

Ing. Stanislava Zelenková v. r.
Kontrolor
Za správnost vyhotovení: Martina Svobodová

Ing. Roman Zettlitzer
Kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2024, IČ: 00264229, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 19.02.2025 s paní Bc. Andreou Honovou - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Prackovice nad Labem

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.