

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 16.05.2023
Spisová značka: KUUK/031878/2022/7
Číslo jednací: KUUK/011958/2023
ÚID: kuukes8c125c67
Počet listů/příloh: 12/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2022, 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 20.07.2022 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 06.09.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Prackovice nad Labem, na adrese Prackovice nad Labem 54, 411 33 Prackovice nad Labem, dne 16.05.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 01.12.2021 do 20.12.2021 a v elektronické podobě od 01.12.2021 do 20.12.2021. Byl navržen jako přebytkový, příjmy ve výši 34.129.200,- Kč, výdaje ve výši 28.465.000,- Kč a financování ve výši 5.664.200,- 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 31.12.2022 provedla 5 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také „ZO“). Předložena sestava „Opis rozpočtových změn období 1/2022 - 12/2022“. - rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno ZO dne 17.03.2022, zveřejněno dne 28.03.2022, - rozpočtové opatření č. 2/2022 schváleno ZO dne 27.06.2022, zveřejněno dne 01.07.2022, - rozpočtové opatření č. 3/2022 schváleno ZO dne 13.09.2022, zveřejněno dne 21.09.2022, - rozpočtové opatření č. 4/2022 schváleno ZO dne 02.11.2022, zveřejněno dne 07.11.2022, - rozpočtové opatření č. 5/2022 schváleno ZO dne 30.12.2022, zveřejněno dne 06.01.2023. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Celkem došlo ke snížení příjmů o 17.378.938,- Kč, výdajů o 9.056.840,- Kč a financování o 8.322.098,- Kč. V rámci kontroly bylo k 31.12.2022 ověřeno: - pořízení jednotlivých částek dle schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - jednotlivá navýšení a snížení položek a paragrafů pořízena shodně, - 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20.12.2021 jako přebytkový. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. V rámci schvalovacího procesu byl rozpočet schválen v odlišné výši, než v jaké byl navržen, došlo k navýšení výdajů o částku 75.000,- Kč (paragraf 5512 Požární ochrana - dobrovolná část) na částku 28.465.000,- Kč a financování na 5.589.200,- Kč, příjmy zůstaly ve stejné výši. Schválený rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Zveřejněn byl na úřední desce i v elektronické podobě od 21.12.2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 21.12.2021 schválilo neinvestiční příspěvek ve výši 500.000,- Kč pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Brouček, příspěvková organizace (dále také „PO“) ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 zadáno na paragrafu 3111 - Mateřské školy, položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným PO. Kontrola předpisu a měsíčních úhrad neinvestičního příspěvku za období leden až červen dle sestavy Opis položek za SÚ/AÚ 349/0002 Závazky (příspěvky MŠ).

Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) na roky 2019 - 2023 byl projednán a schválen ZO dne 30.11.2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 13.11.2018 do 30.11.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 30.11.2018. 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 od 30.05.2022 do 27.06.2022 a v elektronické podobě od 30.05.2022 do 27.06.2022. Projednán a schválen byl na jednání ZO dne 27.06.2022 s vyjádřením bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 27.06.2022
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 30.06.2022 a k 31.12.2022. Obec Prackovice má zřízeno pět bankovních účtů, v účetnictví analyticky (dále jen AÚ) oddělené: 231/0010 Základní běžný účet (Komerční banka, a. s.), 231/0011 Základní běžný účet (ČSOB, a. s.), 231/0017 Základní běžný účet územních samosprávných celků (Komerční banka, a. s.), 231/0019 Základní běžný účet územních samosprávných celků (ČNB).
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy dvě odpovědnosti zaměstnance za škodu a jedna dohoda o hmotné odpovědnosti.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2022: Traktor ZETOR Proxima CL 90 v celkové výši 1.648.153,10 Kč s DPH včetně příslušenství (hodnota příslušenství 257.863,10 Kč), schválené ZO dne 17.02.2022 usnesením č. 1/2022, bod 4. Předložená dokumentace: - faktura přijatá č. 22-001-00030 (v. s. 920000214) se splatností 23.03.2022 na celkovou částku 1.648.153,10 Kč s DPH, - úhrada faktury přijaté bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 23.03.2022, účetní doklad č. 22-801-00060, - protokol o uvedení do užívání, inventární číslo 1561 ze dne 01.10.2022, - zařazení do evidence majetku účetním dokladem č. 22-001-00030 dne 1.10.2022 v celkové výši 1.390.290,- Kč s DPH, - částka uvedená v cenové nabídce souhlasila s objednávkou, fakturou přijatou a její úhradou, - ke koupi Traktoru bylo použito čerpání úvěru č. 99033499943 ze dne 22.03.2022 schválené ZO dne 17.03.2022 usnesením č. 1/2022 na účet Komerční banky, a. s., dne 28.03.2022, výpis č. 60, účetní doklad č. 22-801-00060 v celkové výši 1.648.153,10 Kč.
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. 2022 v celkové výši 472.060,46 Kč. - 0002 Odběratelé v celkové výši 15.360,96 Kč, jedná se o tři faktury vydané v roce 2022 se splatností v lednu 2023, - 0000 Stočné Prackovice Litochovice v celkové výši 104.086,63 Kč, - 0010 Odběratelé v celkové výši 22.644,- Kč, - 0013 Nebytové prostory v nulové výši, - 0014 Pozemky v celkové výši 14.235,- Kč, - 0015 až 0974 Nájemné fyz. osoby v celkové výši 306.686,87 Kč, - jedná se o faktury vydané za odběrateli, za pronájmy pozemků, nájemné, služby k nájůmům, 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

	<p>k 31.12.2022 v celkové výši 431.482,77 Kč včetně přílohy.</p> <p>2) SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, členěné dle AÚ, 0005, 0006 0011 (jiné pohledávky z hlavní činnosti), ověřen stav k 31.12.2022 v celkové výši 509.277,- Kč.</p> <p>Jedná se o neuhrazené poplatky roku 2022 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 31.12.2022 v celkové výši 494.606,- Kč včetně přílohy.</p>
Evidence závazků	<p>Evidence závazků je vedena v programu KEO 4W.</p> <p>Závazky evidované na SÚ 321 dodavatelé a v členění dle AÚ, ověřen stav k 31.12.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - AÚ 0000 Dodavatelé ve výši 211.801,08 Kč jedná se o přijaté faktury v roce 2022 se splatností v lednu a únoru 2023 (předloženy kopie faktur se splatností v roce 2023). - AÚ 0036, 0051, 0053, 0054 v nulové výši. <p>Dlouhodobé závazky evidované na SÚ 451 Dlouhodobé úvěry v členění dle AÚ, ověřen stav k 31.12.2022 v celkové výši 6.102.454,- Kč souhlasil se stavy na bankovních účtech a hlavní knize analytické.</p>
Faktura	<p>Faktury přijaté:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 22-701-00172 do č. 22-701-00179, 22-001-00187, č. 22-001-00189 a č. 22-001-00190, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti. - Faktury přijaté - zálohy: - od č. 22-021-00696 do č. 22-021-00701, č. 22-001-00724, č. 22-001-00725 - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti. <p>Faktury vydané:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od č. 22-006-00001 do č. 22-006-00010, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti.
Hlavní kniha	<p>Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31.12.2022.</p> <p>Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice č. 2/2022 „Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Prackovice nad Labem“ schválena ZO dne 24.10.2022 usnesením č. 4/2022 bod 10 platností od 24.10.2022.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Plán inventur na rok 2022 je Přílohou č. 1 ke Směrnici 2/2022 ze dne 24.10.2022. Součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 24.10.2022. <p>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 19.12.2022.</p> <p>Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve Směrnici č. 2/2022, článek g). „Ověřovací dopisy pohledávek a závazků 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 k datu 06.01.2023 pro katastrální území Prackovice nad Labem a Litochovice nad Labem.</p> <p>Obec má zastavený majetek v celkové hodnotě 607.709,17 Kč vedený v účetnictví na SÚ/AÚ 021/0210 bud. pro sl. obyv. zást., 031/0430 zast. pl. s VBř a zástavou, 031/0510 ost. plocha se zást.</p> <p>Obec sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ 031 v členění dle AÚ: 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 31.12.2022 ze dne 25.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Protokoly o zařazení a vyřazení majetku v roce 2022 včetně inventárních karet k SÚ 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory</p>

	<p>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 31.12.2022 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, 321 Dodavatelé, 311 Odběratelé, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 451 dlouhodobé úvěry.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p> <p>Obec přijala v roce 2022 celkem 403 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 22-001-00001 až 22-001-00403.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p> <p>Obec vystavila v roce 2022 celkem 193 faktur, v účetnictví zaevidovány od č. 22-006-00001 až 22-006-00032 vydané faktury a od č. 22-020-00001 do č. 22-020-00193 vyúčtování stočné.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2018 - 2022 byly schváleny na jednání ZO dne 25.09.2019.</p> <p>Ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2022 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uvolněné starostky, - neuvolněné místostarostky, <p>Ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - září 2022 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neuvolněného předsedy kontrolního výboru, neuvolněného předsedy finančního výboru, - neuvolněného člena kontrolního výboru, - neuvolněného člena bytové komise, <p>V období od 01.01.2022 do 30.06.2022 byly uzavřeny tři Dohody o pracovní činnosti se zastupiteli obce, schváleno na jednání ZO dne 25.11.2021.</p> <p>Výše odměny uvolněné starostky byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola pokladních dokladů od č. 22-701-00680 do č. 22-701-00691 v období 06/2022.</p> <p>Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč projednán a schválen ZO dne 09.11.2011.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha k 30.06.2022 a dále k 31.12.2022. Stav zůstatku souhlasil.</p> <p>Obec Prackovice vystavila v roce 2022 celkem 1237 pokladních dokladů v účetnictví vedené od č. 22-701-00001 do č. 22-701-01237. Kontrolou ověřena číselná posloupnost pokladních dokladů.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.

Účetní doklad	Podpurným způsobem ověřen bankovní výpis SÚ/AÚ: 231/0017 Komerční banky, a. s., výpis č. 7 ze dne 30.06.2022, účetní doklad č. 22-803-00007, transakce č. 1, č. 2, 231/0019 České národní banky, výpis č. 11 ze dne 16.06.2022, účetní doklad č. 22-804-00011, transakce č. 1 a výpis č. 12 ze dne 30.06.2022, účetní doklad č. 22-804-00012, transakce č. 1, 231/0010 Komerční banky, a. s., výpis č. 127 ze dne 30.06.2022, účetní doklad č. 22-801-00127, transakce č. 1 až č. 9 a výpis č. 117 ze dne 17.06.2022, účetní doklad č. 22-801-00127, transakce č. 1 až č. 15.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 schválena na jednání ZO dne 27.06.2022. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Hospodářský výsledek za rok 2021 proúčtován účetním dokladem č. 22-010-00005 dne 27.06.2022.
Účtový rozvrh	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Mateřské školy Brouček, příspěvková organizace. Rozpočet na rok 2022 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2024 schváleno starostkou obce. Odpisový plán na rok 2022 předložen. Účetní závěrka PO za rok 2021 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 27.06.2022. ZO současně rozhodlo o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2021 v celkové výši 26.666,62 Kč, a to následovně: fond odměn 10.000,- Kč, rezervní fond 16.666,62 Kč. Obec je zřizovatelem organizační složky: - 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.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Obec je členem: Svazku MAS České středohoří – od 19.12.2010, Svazku obcí Euroregion Labem – od 24.06.1992, Mikroregionu Porta Bohemica – od 14.7.2015, Svazu měst a obcí – od roku 2014. Podpurným způsobem ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2022 pro Mikroregion Porta Bohemica, předložena faktura přijatá č. 22-001-00167 (v. s. 22-002-00026) se splatností 13.06.2022 ve výši 9.280,- Kč a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 109 ze dne 06.06.2022, účetní doklad č. 22-801-00109.
Dohody o provedení práce	Uzavřena dohoda o provedení práce se zastupitelem obce ze dne 13.09.2022 na dobu určitou od 14.09.2022 do 30.09.2022. Schváleno ZO dne 13.09.2022 usnesením č. 3/2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole předložena Veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku ve výši 50.000,- Kč z rozpočtu obce Prackovice nad Labem ze dne 26.03.2022: Tělovýchovná jednota Sokol Prackovice nad Labem - poskytnutí příspěvku na podporu tělovýchovy, kultury a sportu v obci, schváleno v rámci rozpočtu ZO dne 20.12.2021 usnesením č. 5/2021, bod 5). Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 17.03.2022 usnesením č. 1/2022,

	<p>bod č. 9. Uhrazeno dne 28.03.2022 bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 60, účetní doklad č. 22-801-00060, transakce č. 9. Smlouva zveřejněna dne 28.03.2022, dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Předložen: Protokol o kontrole hospodaření s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu Obce Prackovice nad Labem ze dne 10.01.2023.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kontrola provedena u účelových dotací označených účelovým znakem (dále také "ÚZ"):</p> <p>1) 98043 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel: Krajský úřad Ústeckého kraje, - Avízo ze dne 14.04.2022, - příjem finančních prostředků ve výši 33.556,48 Kč, dne 21.04.2022 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 7, účetní doklad č. 22-804-00007, - Avízo: ze dne 19.07.2022, - příjem finančních prostředků ve výši 1.261,42 Kč, dne 21.07.2022 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 15, účetní doklad č. 22-804-00015, - kontrola označení příjmu ÚZ, příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022. <p>2) ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-52/2022 na uklízení veřejných prostranství od 16.05.2022 do 30.11.2022. Poskytovatel Úřad práce České republiky. K 31.12.2022 přijato 158.969,- Kč, čerpáno 158.968,- Kč.</p> <ul style="list-style-type: none"> - kontrola dokladů: č. 22-804-00024 (příjem dotace za měsíc 09/2022 ve výši 32.000,- Kč), č. 22-801-00214 (čerpání dotace za měsíc 10/2022 ve výši 32.000,- Kč).
Smlouvy o dílo	<p>Územní celek při zadávání veřejných zakázek postupuje dle Vnitřní směrnice č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu projednanou s účinností od 14.04.2021.</p> <p>Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření územní celek neuzavřel smlouvu o dílo.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Územní celek se při prodeji řídí Vnitřní směrnicí obce Prackovice nad Labem č. 1/2016 Pravidla prodeje nemovitého majetku obce ze dne 01.03.2016 schválenou ZO dne 26.02.2016 usnesením č. 1/2016.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 20.10.2022 na prodej pozemků:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) p. č. 333/3, orná půda, katastrální území Prackovice nad Labem, (pozemek vznikl oddělením dle Geometrického plánu č. 498-126/2022 ze dne 19.05.2022 od pozemku p. č. 333/2), 2) p.č. 334/3, zahrada, katastrální území Prackovice nad Labem, 3) p.č. 334/5 zahrada, katastrální území Prackovice nad Labem, (pozemek vznikl oddělením dle Geometrického plánu č. 498-126/2022 ze dne 19.05.2022 od pozemku p. č. 334/1). <p>Prodejní cena stanovena Znaleckým posudkem č. 2088/2022 ze dne 09.06.2022 ve výši 102.960,- Kč.</p> <p>Kupní smlouva schválena ZO dne 27.06.2022 usnesením č. 2/2022. Záměr byl zveřejněn od 13.07.2022 do 28.07.2022.</p> <p>Účetní doklad č. 22-801-00197 k bankovnímu výpisu Komerční banky č. 197 ze dne 07.10.2022, příjem za prodej ve výši 102.960,- Kč.</p> <p>Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 24.10.2022. Vyřazení z majetkové evidence dne 24.10.2022, účetní doklad č. 22-011-00011 ze dne 24.10.2022.</p> <p>Protokoly o vyřazení pozemků z evidence předloženy.</p>

Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec má k 30.06.2022 uzavřeny čtyři smlouvy o přijetí úvěru. K 31.12.2021 byly uzavřeny tři úvěry a dne 22.03.2022 byl uzavřen úvěr na nákup kolového traktoru včetně příslušenství. Úvěr poskytnutý Komerční bankou, a. s., ve výši 2.541.000,-Kč (úvěr je na 5 let, první splátka 20.1.2023, poslední splátka 20.12.2026, měsíčně ve výši 52.938,-Kč). ZO den 17.03.2022 usnesením č. 1/2022 projednalo a schválilo přijetí výše uvedeného úvěru a pověřilo starostku podpisem veškeré dokumentace. Úvěr je zajištěn blankosměnkou, registrační číslo 10000843192. ZO projednalo a schválilo úhradu faktury za nákup kolového traktoru."</p> <p>Zůstatky výpisů úvěrových účtů k 30.06.2022 a k 31.12.2022 souhlasily se zůstatkem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.</p> <p>Ověřen bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 119 ze dne 20.06.2022, účetní doklad č. 22-801-00119, transakce č. 18, a výpis č. 99 ze dne 20.05.2022, účetní doklad č. 22-801-00099, transakce č. 13.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení služebnosti (obec "vlastník") ze dne 07.02.2022 uzavřena se společností CETIN, a. s. na provozování, údržby a opravy podzemního komunikačního vedení v rozsahu geometrického plánu č. 250-34/2020, týkajícího se pozemku p. č. 1182/3 v k. ú. Litochovice nad Labem.</p> <p>Schváleno ZO dne 25.06.2019.</p> <p>Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-12430/2022-506 s právními účinky ke dni 07.12.2022.</p> <p>Věcné břemeno zaznamenáno na evidenční kartě majetku již v minulosti. Inventární karta č. 106-011822003.</p> <p>Vydaná faktura č. 22-006-00032 ze dne 29.12.2022 ve výši 1.210,- Kč, uhrazena dne 03.02.2023, bankovní výpis Komerční banky a. s. č. 25. Účetní doklad č. 23-801-00025.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Zástavní smlouvy z minulých let:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Smlouva o zřízení zástavního práva ze dne 29.06.2007 ve výši 1.850.000,- Kč. 2) Zástavní právo smluvní dle úvěrové smlouvy č. 99008822989 k zajištění dluhů ve výši 8.000.000,- Kč, řádná konečná splatnost 20.05.2024.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Ověřeno zveřejnění záměru od 13.07.2022 do 15.08.2022 v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích na prodej pozemku p. č. 333/2, p. p. č. 334/1, p. p. č.334/3 katastrální území Prackovice nad Labem včetně katastrální mapy. Schváleno ZO dne 27.06.2022 .</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>VZMR Smlouva poskytnutí dodávek na akci: „Renovace střechy domu č. p 41“.</p> <p>Předloženy dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - oslovení pěti firem na základě rozhodnutí bytové komise prostřednictvím e-mailové komunikace, - přijaty a předloženy dvě cenové nabídky, - z důvodu chybějící kompletní cenové nabídky od první firmy rozhodla bytová komise o doporučení druhé cenové nabídky od firmy Pucujeme.cz, v částce 196.627,- Kč vč. DPH, - doporučení ke schválení ZO výběru dodavatele od bytové komise, - ZO dne 13.09.2022 usnesením č. 3/2022 bod 2 projednalo a schválilo výběr dodavatele Pucujeme.cz, - Smlouva o dílo ze dne 14.09.2022 s vybraným uchazečem, - faktura přijatá č. 22-001-0309 (v. s. 2211000019) a č. 22-001-0310 (v. s. 2211000020) se splatností 04.11.2022 v celkové výši 196.627,- Kč včetně zaúčtování, - částka uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasila s částkou uvedenou na faktuře přijaté i její úhradě.

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, 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 a dispozičního oprávnění s podpisovými vzory.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předloženo: Protokol o kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce ze dne 03.03.2023. Kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 provedené u Mateřské školy Brouček, Prackovice nad Labem 5, příspěvková organizace. Závěr kontroly: „Nebyly zjištěny nedostatky“.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO ze dne 20.12.2021, 17.03.2022 a 27.06.2022, použity pro přezkum hospodaření podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 43,40%, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Prackovice nad Labem prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2022

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 2022

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:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,35 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2022

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 16.05.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Prackovice nad Labem dne 16.05.2023

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová
Kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2022, IČ: 00264229, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 16.05.2023 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.