

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 4. února 2020
Spisová značka: KUUK/003890/2020 (KUUK/70968/2019)
Číslo jednací: KUUK/005652/2020/KON
Počet listů/příloh: 9/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obce Prackovice nad Labem, IČ: 00264229

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 17.7.2019.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Prackovice nad Labem se sídlem Prackovice 54, 411 33 Prackovice ve dnech:

- 12.8.2019
- 4.2.2020

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Martina Svobodová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Martina Svobodová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolorka
- Bc. Jana Brožová - kontrolorka

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 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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2019 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec neehospodář dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1.1.2019, obci nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2019 obec provedla 7 rozpočtových opatření schválených zastupitelstvem obce (dále jen ZO). Rozpočtová opatření jsou zveřejněna dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 30.11.2018 jako schodkový. Rozpis rozpočtu je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a do finančního výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazný ukazatel - příspěvek na činnost ve výši 500 000,- Kč byl projednán a schválen v rámci rozpočtového schvalovacího procesu na jednání ZO dne 30.11.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2019 až 2023. Projednán a schválen ZO dne 30.11.2018. Návrh i schválený rozpočet zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Závěrečný účet	Za rok 2018 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 25.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu a poté i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na stacionární úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem. Na stacionární úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 31.12.2019 základního běžného účtu a jiných běžných účtů souhlasí se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet a SÚ 245 - Jiné běžné účty v Rozvaze k 30.6.2019 a k 31.12.2019. Stav SÚ 231 souhlasí se stavem řádku 6010 finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s pokladní obce dne 28.2.2015 a s pokladní Pošta Partner dne 1.10.2018.
Evidence pohledávek	Pohledávky jsou evidovány prostřednictvím počítačového programu KEO 4.
Evidence závazků	Závazky jsou v obci evidovány prostřednictvím počítačového programu KEO 4.
Faktura	Byly ověřeny došlé faktury od č. 19-001-00175 do č. 19-001-00194, od č. 19-001-00329 do č. 19-001-00332. Vydané faktury za období leden až červen 2019 od č. 19-006-00001 do č. 19-006-00023 a za období září 2019 od č. 19-006-00044 do č. 19-006-00049.
Hlavní kniha	(Předvaha) analytická předložena k 31.12.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace k 31.12.2019 byla provedena v souladu se zákonem. Předložen Plán inventur ze dne 18.12.2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 29.1.2020.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2019 u : - uvolněné starostky, - neuvolněné místostarostky, - neuvolněného předsedy výboru, - neuvolněné členky výboru.
Pokladní doklad	Byly ověřeny pokladní doklady v měsíci červnu 2019 a v měsíci prosinec 2019. Pokladna SÚ 261 AÚ 0030 od č. 19-701-00855 do č. 19-701-00885 a od č. 19-701-01667 do č. 19-701-01678 Pokladna SÚ 261 AÚ 0040 od č. 19-702-00076 do č. 19-702-00081 a od č. 19-702-00100 do č. 19-702 -00103.
Pokladní kniha (deník)	Stavy peněžních prostředků v pokladních knihách k 31.12.2019 souhlasí se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2019. Současně byl ověřen stav SÚ 261 na položku rozpočtové skladby 8901 - Operace peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Byly ověřeny účetní doklady č. 19-801-00115 ze dne 24.6.2019 a č. 19-801-00114 ze dne 21.6.2019 a bankovní doklady č. 237 ze dne 17.12.2019, č. dokladu 238 ze dne 18.12.2019, č. dokladu 239 ze dne 19.12.2019 a č. dokladu 290 ze dne 20.12.2019 k bankovním výpisům Komerční banky, a.s. a dále účetní doklady k výpisům ČNB ze dne 28.6.2019 č. dokladu 19-804-00016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace, kterou je Mateřská škola Brouček, příspěvková organizace. Výsledek hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 25.6.2019 s tím, že část tohoto výsledku bude rozdělena do rezervního fondu a fondu odměn. Majetkoprávní vztah je řešen formou předání majetku k hospodaření. Odpisový plán a účetní závěrka roku 2018 byly pojednány a schváleny na jednání ZO dne 25.6.2019. Dále má obec zřízené tyto 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 1.9.2004.
Darovací smlouvy	Ověřena Darovací smlouva Hasiči 215/2017 ze dne 22.1.2019 na výstavbu nové hasičské zbrojnice. Ověřeno účtování.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole předložena Veřejnoprávní smlouva č.1/2019 o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku z rozpočtu obce Prackovice nad Labem: Tělovýchovná jednota Sokol Prackovice nad Labem - poskytnutí příspěvku na podporu tělovýchovy, kultury a sportu v obci. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2019 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 98348 - Volby do Evropského parlamentu (KÚÚK), Avízo ze dne 29.4.2019, ÚZ 14984 - Investiční dotace pro jednotky SDH obcí od MV ČR - na akci „Prackovice nad Labem - požární zbrojnice”. U přijatých účelových prostředků bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Uzavřena smlouva o dílo s firmou PROGRES SERVIS SIBŘINA, spol. s r. o. dne 15.7.2019 na částku 722.014,- Kč bez DPH. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.7.2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla ověřena Kupní smlouva ze dne 29.7.2019 na prodej pozemků p. č. 98/2 zahrada, p. č. 99/2 zahrada, p. č. 105/2 orná půda, v k. ú. Prackovice nad Labem. Záměr prodeje byl zveřejněn od 8.4.2019 do 8.5.2019, prodej byl schválen na jednání ZO dne 25.6.2019. Kupní cena ve výši 69.810,- Kč byla stanovena znaleckými posudky č.1825/2019, 1826/2019, 1827/2019 ze dne 25.3.2019.
Smlouvy o přijetí úvěru	Poskytnutý úvěr od Komerční banky, a.s. na požární zbrojnici. Výše úvěru 3.700.000,-Kč, schváleno ZO dne 23.1.2019.
Smlouvy o věcných břemenech	Byla ověřena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4011478/VB/008 LT, Prackovice nad Labem, kNN 6x0M ze dne 21.5.2019 za jednorázovou náhradu 21.693,- Kč. Částka byla přijata dne 30.8.2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla ověřena veřejná zakázka malého rozsahu na akci „Prackovice nad Labem - Dopravní automobil" ze tří oslovených firem vybrána firma PROGRES SERVIS SIBŘINA, spol. s r.o.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 3/2016 "Účetnictví a oběh účetních dokladů" ze dne 4.11.2016 - doporučena aktualizace. Směrnice č. 1/2009 "Účtování dlouhodobého majetku" ze dne 16.2.2009 - doporučena aktualizace. Vnitřní směrnice č. 2/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Směrnice č. 4/2019 Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Prackovice nad Labem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použito podpůrně pro účely přezkoumání ze dne: 23.1.2019, 27.3.2019, 16.5.2019, 25.6.2019, 25.9.2019, 12.11.2019, 18.12.2019.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činní 33 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Vnitřní kontrola	Zápis z finančního výboru ze dne 10.4.2019. Zápis z kontrolního výboru ze dne 18.12.2019.

II. Zástupce ÚSC Prackovice nad Labem prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akce dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2019

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 18. 12. 2019 schválilo usnesením č 11 uvolněné starostce a neuvolněné místostarostce obce udělení odměn. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu o konání připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Usnesení neobsahovalo odůvodnění mimořádné odměny za splnění konkrétního mimořádného nebo zvláště významného úkolu obce. Starostce obce byla udělena odměna ve výši 20.000,- Kč čistého „za práci nad rámec svých povinností a mimořádné zásluhy o rozvoj obce“, místostarostce obce ve výši 12.500,- Kč čistého „za práci nad rámec svých povinností“. Práce nad rámec povinností nebyla blíže specifikována.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2019

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 18. 12. 2019 schválilo usnesením č. 11 uvolnění starostce a neuvolnění místostarostce obce udělení odměn. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu o konání připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Usnesení neobsahovalo odůvodnění mimořádné odměny za splnění konkrétního mimořádného nebo zvláště významného úkolu obce. Starostce obce byla udělena odměna ve výši 20.000,- Kč čistého „za práci nad rámec svých povinností a mimořádné zásluhy o rozvoj obce“, místostarostce obce ve výši 12.500,- Kč čistého „za práci nad rámec svých povinností“. Práce nad rámec povinností nebyla blíže specifikována.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2019

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 | 6,05 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 7,10 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 3,28 % |

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2019

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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 4.2.2020.

Prackovice nad Labem dne 4.2.2020

Podpisy kontrolorů:

Martina Svobodová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....

Ing. Hana Schneiderová

kontrolorka

.....

Bc. Jana Brožová

kontrolorka

.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem.

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

Dne: 4.2.2020

.....

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	Martina Svobodová

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 (dále jen Krajský úřad 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 (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.