

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 14.08.2024
Spisová značka: KUUK/053804/2024/4
Číslo jednací: KUUK/103445/2024
ÚID: kuukes9209e328
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem, IČ: 00264229 za rok 2024

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 15.07.2024 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 13.08.2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 30.06.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčková - kontrolor
- Ing. Roman Zettlitzer - 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 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 30.06.2024 provedla 2 rozpočtová 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. V rámci kontroly bylo k 30.06.2024 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 pravomoce 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 30.06.2024 ve výši 309.966,- 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 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. 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.), 231/0017 Základní běžný účet územních samosprávných celků (Komerční banka, a. s.), 231/0019 Základní běžný účet územních samosprávných celků (ČNB).
Dohoda o hmotné odpovědnosti	K 30.06.2024 uzavřena Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 01.06.2023 s pokladníkem Pošty Partner. Ostatní dohody z předchozích let beze změn.
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 - jejich úhrad - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. - dodržení lhůty splatnosti. 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: - 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.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2024. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2024. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných 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-červen 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.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2024.
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 proučtován účetním dokladem č. 24-010-00001.
Účtový rozvrh	Předložen k 30.06.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2024.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2024.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Mateřské školy Brouček, příspěvková organizace. Rozpočet na rok 2024 schválen ZO dne 21.12.2023. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2025 schválen starostkou obce dne 26.04.2023. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2026 schválen ZO dne 21.12.2023. Odpisový plán na rok 2024 schválen ZO dne 21.12.2023, předložen. Účetní závěrka PO za rok 2023 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 29.05.2024. ZO současně rozhodlo o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2023 v celkové výši 948,47 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	<p>Obec je členem: Svazku MAS České středohoří – od 19.12.2010. Mikroregionu Porta Bohemica – od 14.07.2015. Ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2024 pro Mikroregion Porta Bohemica, 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. ZO dne 19.09.2023 usnesením č. 4/2023, bod č. 14 rozhodlo o vystoupení ze Svazu měst a obcí a Svazku obcí Euroregion Labe.</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. Smlouva uzavřena na období od 02.01.2024 do 31.12.2024. 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. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 25.10.2023. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 28.02.2024 usnesením č. 1/2024. Uhrazeno dne 20.03.2024 bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 55, účetní doklad č. 24-801-00055. Smlouva zveřejněna dne 22.03.2024 dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. Povinnost předložit vyúčtování smlouvy do 20.01.2025.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>- účelový znak (dále také ÚZ): 1) ÚZ 98348 Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu: - 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> <p>1) ÚZ 13022 - OP Zaměstnanost plus 2021–2027 (poskytovatel ÚP ČR); - 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 o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej majetku za cenu 350.000,- Kč bez DPH, uzavřená dne 21.06.2024, - 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</p>

	<p>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>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. 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 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.</p> <p>Podpurným 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.
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 nad Labem, 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, - pozemek označen v účetnictví věcným břemenem již z minulých let, inventární karta č. 159-014922001.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec postupuje dle Vnitřní směrnice č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 14.04.2021.</p> <p>Kontrola dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na „Výměna oken a vchodových dveří u bytu č. 3 v č.p. 8 v Prackovicích nad Labem“.</p> <p>Prověřené písemnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - emailovou komunikací dne 08.02.2024 zaslána poptávka na realizaci zakázky 5 společnostem, - Zápis o vyhodnocení nabídek ze dne 22.02.2024, doporučen uchazeč s nejnižší nabídkovou cenou, - vítězný uchazeč schválen ZO dne 28.02.2024 usnesením č. 1/2024, - Objednávka č. 42/2024 uzavřena dne 28.02.2024 s firmou PORTA Styl s.r.o., 411 82 Doksany, IČ: 48292141 na částku 138.681,- Kč s DPH (nepodléhá zveřejnění), - veřejná zakázka k datu přezkumu nebyla ukončena.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Podpurným 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 kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce ze dne 11.07.2024. Předmětem kontroly: Kontrola hospodaření s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu obce Prackovice nad Labem, kontrolované 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 červen 2024, 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 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 2023

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

Ústí nad Labem dne 14.08.2024

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová
kontrolor

Ing. Roman Zettlitzer
kontrolor

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem byl projednán na místě se starostkou obce Prackovice nad Labem dne 13.08.2024.

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