

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1184/2017/KUUK
Jednací číslo.: 487/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Prackovice nad Labem, IČ: 00264229, za rok 2017

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 23.7.2017.

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

- 15.8.2017
- 21.2.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Pavel Domorád - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Pavel Koutecký - kontrolor

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:

- 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 právníky 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 právnických 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 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen na jednání ZO až po 1. lednu rozpočtového roku, vznikla obci zákonná povinnost projednat a přijmout pravidla rozpočtového provizoria. Tuto povinnost obec splnila dne 19.12.2016. Provizorium bylo zveřejněno v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2017 obec provedla celkem 4 rozpočtová opatření, která byla projednávána a schvátována na jednáních ZO takto: - rozpočtové opatření č. 1 ZO dne 16.6.2017, zveřejněno dne 20.6.2017, - rozpočtové opatření č. 2 ZO dne 24.7.2017, zveřejněno dne 27.7.2017, - rozpočtové opatření č. 3 ZO dne 30.10.2017, zveřejněno dne 2.11.2017, - rozpočtové opatření č. 4 ZO dne 13.12.2017, zveřejněno dne 19.12.2017. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2017 a v obci jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	je v obci zpracována na období 2014-2018. Zveřejnění bylo provedeno v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15.3.2017 jako schodkový ve výši příjmů 11 531 600,00 Kč, výdajů 11 743 600,00 Kč. Rozpočtovaný schodek je financován nahospodařenými prostředky z minulých let. Rozpočet byl pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 5/2014 Sb. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Rozpočet a příspěvek na činnost byl projednán a schválen v rámci rozpočtového schvalovacího procesu na jednání ZO dne 15.3.2017.
Závěrečný účet	za rok 2016 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 16.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu a poté schválený závěrečný účet byly zveřejněny na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.6. a k 31.12.2017 základního běžného účtu a jiných běžných účtů souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet a SÚ 245 - Jiné běžné účty v Rozvaze k 30.6. a k 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	v roce 2017 beze změn.

Faktura	Byly ověřeny faktury došlé za měsíc červen 2017 č. dokladu 17-001-00152 až č. 17-001-00176, za měsíc listopad 2017 od č. 17-001-00288 do č. 17-001-00296, faktury vydané za měsíc leden - květen č. dokladu 17-006-00001 až 17-006-00032, od č. 17-006-00045 do č. 17-006-00063.
Hlavní kniha	(předvaha) analytická k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla k 31.12.2017 inventuru majetku a závazků, inventurní soupisy byly vyhotoveny, Inventarizační zpráva o výsledcích inventarizace byla zpracována dne 25.1.2018. Ve smyslu této zprávy nebyly zjištěny inventurní rozdíly.
Kniha došlých faktur	k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - červen a červenec - prosinec 2017 u - uvolněné starostky, - uvolněného místostarosty, - neuvolněného předsedy finančního výboru, - neuvolněného člena kontrolního výboru, - neuvolněného člena bytové komise.
Pokladní doklad	Byly ověřeny pokladní doklady za měsíc květen 2017 č. 17-704-00757 až 17-704-00904, za měsíc prosinec 2017 od č. 17-704-01827 do č. 17-704-01881.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků ve výši 2 247,00 Kč v pokladní knize k 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2017 a tento zůstatek byl k 31.12.2017 zúčtován na položku rozpočtové skladby 8901.
Příloha rozvahy	k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Byly ověřeny účetní doklady k bankovním výpisům KB za měsíc duben 2017 č. 63-80.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 30.6.2017 a k 31.12.2017. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu k 31.12.2017, rozpočtové hospodaření obce k 31.12.2017 skončilo s převahou rozpočtových příjmů nad rozpočtovými výdaji ve výši 27 357 562,31 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ze dne 30.6. a k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ze dne 30.6. a k 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci, kterou je MŠ Brouček Prackovice n. L. Zlepšený výsledek hospodaření ve výši 68 052,73 Kč za rok 2016 byl projednán na jednání ZO dne 24.7.2017 a bylo odsouhlaseno jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 55 552,73 Kč a 12 500,00 Kč do fondu odměn. Zároveň bylo odsouhlaseno pokrytí ztráty za rok 2015 z rezervního fondu ve výši 42 500,00 Kč. Odpisový plán na rok 2017 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 13.12.2017. Finanční kontrola byla provedena finančním výborem ve smyslu zápisu ze dne 29.3.2017. Účetní závěrka za rok 2016 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 16.6.2017 (viz Protokol).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byla ověřena Veřejnoprávní smlouva č. 1/2017 ze dne 1.4.2017s TJ Litochovice n. L. na částku 60 000,00 Kč. Zveřejněna byla dne 10.4.2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2017 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ13101 - aktivní politika zaměstnanosti (úřad práce), přijato bylo 296 385,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 17928 - ostatní investiční přijaté transfery ze SR (MMR) dětské hřiště Litochovice, přijato bylo 251 160,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 33063 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (mateřská škola), přijato bylo 256 352,00 Kč (přeúčtováno na PO MŠ), ÚZ 98071 - dotace na volby do PS, přijato bylo 52 000,00 Kč, čerpáno bylo 25 858,00 Kč, rozdíl ve výši 26 142,00 Kč byl vrácen dne 17.1.2018, ÚZ 00101 - program obnovy venkova Ústeckého kraje-investiční přijaté transfery od krajů (sociální zařízení pro sál KD), přijato bylo 228 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 00101 - program obnovy venkova Ústeckého kraje-investiční přijaté transfery od krajů (studie cyklostezka Litochovice), přijato bylo 50 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, 00101 - program obnovy venkova Ústeckého kraje-neinvestiční přijaté transfery od krajů (oprava komunikace), přijato bylo 259 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, 00101 - program obnovy venkova Ústeckého kraje-investiční přijaté transfery od krajů (travní traktor), přijato bylo 50 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, 00022 - investiční přijaté transfery od krajů (požární zbrojnice), přijato bylo 500 000,00 Kč, dosud nebylo čerpáno. Současně bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 30.6.2017 na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Doplnění dětského hřiště v Litochovicích"
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla ověřena Kupní smlouva ze dne 7.7.2017 na p. p. č. 51/3 o výměře 77 m ² v k. ú. Prackovice n. L. Záměr prodeje byl zveřejněn od 10.11.2015 do 11.12.2015, prodej byl odsouhlasen na jednání ZO dne 26.2.2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla ověřena veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Doplnění dětského hřiště v Litochovicích n. L." Předmětem ověření byly tyto oblasti: - vnitřní předpis pro zadávání VZ MR, - typ zakázky, - název akce, - způsob zadávacího řízení, - oslovení firem, - odsouhlasení vybraného dodavatele ZO, - smlouva o dílo.
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání ZO dne 19.12.2016, 15.3.2017, 16.6.2017, 24.7.2017, 30.10.2017, 13.12.2017.
Cizí zdroje	Obec splácí úvěr z minulých let, stav peněžních prostředků na bankovním výpisu úvěrového účtu k 30.6. a k 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry v Rozvaze k 30.6. a k 31.12.2017.

Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 15 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Vnitřní kontrola	Podpůrně byly použity zápisy z jednání finančního výboru dne 29.3.2017, 17.5.2017, 31.5.2017, kontrolního výboru dne 29.3.2017.

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

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizačních složek,
- má 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 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2017

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	1,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,85 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2017

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 21.2.2018.

Prackovice nad Labem dne 21.2.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Pavel Koutecký
kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 21.2.2018

OBEC Prackovice nad Labem
411 33 Prackovice n.L. č.p. 54
IČ: 00264229
DIČ: CZ 00264229



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	Ing. Pavel Domorád

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.