

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

Datum: 27. květen 2019
Spisová značka: 404/KON/2018
Číslo jednací: 404/KON/2018
JID: 15533/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 9/0

Stejnopis č. 2

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
obce Prackovice nad Labem, IČ: 00264229,
ZA ROK 2018**

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 17.09.2018.

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

- 19.9.2018
- 27.5.2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání dne 19.9.2018 Ing. Pavel Domorád - kontrolor pověřený řízením
přezkoumání
Ing. Michaela Puchýřová – kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání dne 27.5.2019

Ing. Pavel Domorád – kontrolor pověřený řízením přezkoumání
Ing. Hedvika Feixová - 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 2018 byl zveřejněn na stacionární úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) ještě před 1. lednem rozpočtového roku, obci nevznikla zákonná povinnost na přijetí a schválení pravidel rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2018 obec provedla celkem 9 rozpočtových opatření, která byla projednávána a schvalována takto: - rozpočtové opatření č. 1 ZO dne 26.2.2018, - rozpočtové opatření č. 2 ZO dne 24.4.2018, - rozpočtové opatření č. 3 ZO dne 27.6.2018, - rozpočtové opatření č. 4 ZO dne 2.8.2018, - rozpočtové opatření č. 5 ZO dne 27.8.2018, - rozpočtové opatření č. 6 ZO dne 3.10.2018, - rozpočtové opatření č. 7 ZO dne 2.11.2018, - rozpočtové opatření č. 8 ZO dne 30.11.2018, - rozpočtové opatření č. 9 ZO dne 23.1.2019. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2018 a k 31.12.2018, v obci jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem a byla zveřejněna na stacionární úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem. Na stacionární úřední desce obce je informace o tom, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 13.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 11 034 500,00 Kč, výdajů 35 917 800,00 Kč. Rozpočtový schodek je financován nahospodařenými prostředky z minulých let, stav SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 31.12.2017 vykazoval zůstatek ve výši 28 266 798,00 Kč. Závazným ukazatelem je odvětvové třídění rozpočtové skladby - paragraf. Rozpis rozpočtu je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a do finančního výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 5/2014 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazný ukazatel - příspěvek na činnost - byl projednán a schválen v rámci rozpočtového schvalovacího procesu na jednání ZO dne 13.12.2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	(v současné době ještě rozpočtový výhled) je v obci zpracován na období 2014 - 2018. Na stacionární úřední desce obce i elektronicky byl zveřejněn v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	za rok 2017 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 27.6.2018 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 30.6. a k

	31.12.2018 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. a k 31.12.2018. Stav SÚ 231 souhlasí se stavem řádku 6010 finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.6. a k 31.12.2018.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	V 1. pololetí 2018 nebyly zaznamenány žádné změny.
Evidence pohledávek	Pohledávky jsou evidovány prostřednictvím počítačového programu KEO.
Evidence závazků	Závazky jsou v obci evidovány prostřednictvím počítačového programu KEO.
Faktura	Byly ověřeny došlé faktury v měsíci červnu 2018 od č. 18-001-00163 do č. 18-001-00192, v měsíci prosinci 2018 od č. 18-001-00376 do č. 18-001-00382, vydané faktury v květnu a červnu 2018 od č. 18-006-00017 do č. 18-006-00022, 18-006-00024, dále jen 25, 27, v měsíci prosinci 2018 od č. 18-006-00055 do č. 18-006-00063.
Hlavní kniha	(předvaha) analytická k 30.6. a k 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla k 31.12.2018 inventuru majetku a závazků. Inventurní soupisy byly vyhotoveny, inventarizační zpráva o výsledku inventarizace byla zpracována dne 23.1.2019. Kontrolou údajů fyzické a dokladové inventury a položek v hlavní knize (předvaze) analytické k 31.12.2018, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	k 30.6. a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	k 30.6. a k 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - říjen (ke dni voleb dne 5.10. 2018 u: - neuvolněného předsedy výboru, - neuvolněného člena výboru. Dále byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - listopad 2018 (do dne konání ustavujícího zasedání zastupitelstva obce) u: - uvolněné starostky, - uvolněného místostarosty. V souvislosti s ukončením funkce byla ověřena správnost výše vyplácené odměny po ukončení funkčního období. Po volbách byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období listopad - prosinec 2018 (ode dne konání ustavujícího zasedání zastupitelstva obce) u: - uvolněné starostky, - neuvolněné místostarostky, - neuvolněného člena finančního výboru, - neuvolněného člena komise.
Pokladní doklad	Byly ověřeny pokladní doklady v měsíci červnu 2018 od č. 18-704-00938 do č. 18-704-00945, v měsíci prosinci 2018 od č. 18-704-01849 do č. 18-704-01893.
Pokladní kniha (deník)	Byl ověřen stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2018 v návaznosti na stav SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2018. Obec neúčtuje v režimu oddělené pokladny.
Příloha rozvahy	k 30.6. a k 31.12.2018.
Rozvaha	k 30.6. a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Byly ověřeny účetní doklady č. 18-801-01301 do č. 18-801-01330 k

	bankovním výpisům komerční banky za období červen 2018, v měsíci prosinci 2018 účetní doklady od č. 18-810-00036 do č. 18-810-00041 k bankovním výpisům komerční banky od č. 31 do č 35.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 30.6. a k 31.12.2018. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu k 31.12.2018, rozpočtové hospodaření obce k 31.12.2018 skončilo s převahou rozpočtových výdajů nad rozpočtovými příjmy ve výši 21 101 802,34 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a k 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6. a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6. a k 31.12.2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace, kterou je Mateřská škola Brouček, příspěvková organizace. Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2017 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 27.6.2018 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 2017 byly pojednány a schváleny na jednání ZO dne 27.6.2018. Hospodaření v roce 2018 skončilo se zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 33 398,66 Kč. 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.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byla ověřena "Veřejnoprávní smlouva č. 3/2018 o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku z rozpočtu obce Prackovice nad Labem" ze dne 28.2.2018 na částku 200 000,00 Kč, určenou pro Tělovýchovnou jednotu Sokol Prackovice nad Labem. Zveřejněna byla v souladu se zákonem.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2018 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti (úřad práce), přijato bylo 293 710,00,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 14004 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo 44 358,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 14984 - ostatní investiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo 2 258 174,29 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 15974 - ostatní investiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo 182 146,50 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 17027 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo 277 780,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 29027 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo 533 820,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 98187 - dotace na komunální volby, přijato bylo 60 000,00 Kč, čerpáno bylo 36 143,00 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 23 857,00 Kč byly vráceny dne 9.1.2019, ÚZ 98008 - dotace na volby prezidenta republiky, přijato bylo 57 000,00 Kč, čerpáno bylo 35 771,00 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 21 229,00 Kč byly vráceny dne 9.1.2018. U tohoto účelového znaku bylo

	<p>ověřováno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - přijetí avíza o poskytnutí prostředků od KÚÚK, - účtování o přijetí prostředků (účetní doklad č. 18-013-00001) - bankovní výpis ze dne 15.1.2018, - vyúčtování z obce, - vyúčtování z KÚÚK (uznání nákladů). <p>Dále bylo u přijatých účelových prostředků ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.</p>
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 2.7.2018 na veřejnou zakázku malého rozsahu.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla ověřena Kupní smlouva ze dne 7.8.2018 na p. p. č. 904/7 o výměře 767 m ² v k. ú. Prackovice. Záměr prodeje byl zveřejněn od 28.6.2018 do 1.8.2018, prodej byl schválen na jednání ZO dne 1.8.2018. Kupní cena ve výši 62 020,00 Kč byla stanovena znaleckým posudkem č. 1779/2018 ze dne 17.6.2018.
Smlouvy o věcných břemenech	Byla ověřena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4013611/VB/001 ze dne 17.4.2018 za jednorázovou náhradu 1 000,00 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla ověřena veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Obnova kaple Litochovice nad Labem" z pohledu: <ul style="list-style-type: none"> - Vnitřní směrnice č. 1/2015, - typu veřejné zakázky, - názvu akce, - způsobu zadávacího řízení, - oslovení firem, - smlouvy o dílo, - zveřejnění na profilu zadavatele, - odsouhlasení uzavření smlouvy o dílo ZM.
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání ZO dne 13.12.2017, 26.2.2018, 16.4.2018, 27.6.2018, 1.8.2018, 27.8.2018, 3.10.2018, 2.11.2018, 30.11.2018,
Cizí zdroje	Obec splácí úvěry z minulých let a úvěry, přijaté v roce 2018. Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech úvěrových účtů k 31.12.2018 souhlasí se stavem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry v Rozvaze k 31.12.2018.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 18,52 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Vnitřní kontrola	Podpůrně byly použity zápisy z jednání finančního výboru dne 19.2.2018, 5.3.2018, kontrolního výboru dne 12.2.2018.

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

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2018

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 2018

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	3,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,15 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2018

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 27.05.2019.

Prackovice nad Labem dne 27.05.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Hedvika Feixová

kontrolorka

.....

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

Dne: 27.05.2019

.....Mgr
. Andrea Svobodová Křešová starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Prackovice nad Labem	Mgr. Andrea Svobodová Křešová

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
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.