

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 11091/2017/KUUK
Jednací číslo.: 231/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Prackovice nad Labem, IČ: 00264229 za rok 2016

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2016 - 15.11.2016
- 5.4.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Prackovice nad Labem se sídlem Prackovice 54, 411 33 Prackovice.

Přezkoumání vykonali:

- Ing. Pavel Domorád - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Magdalena Chottová - 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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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 2016 byl zveřejněn na úřední desce obce i způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen na jednání ZO až po 1. lednu rozpočtového roku 2016, vznikla obci zákonná povinnost projednat a přijmout pravidla rozpočtového provizoria. Tuto povinnost obec splnila dne 11.12.2015.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2016 obec provedla celkem 4 rozpočtová opatření, která byla projednávána a schvalována na jednáních ZO takto: - rozpočtové opatření č. 1 ZO dne 26.5.2016, - rozpočtové opatření č. 2 ZO dne 2.8.2016, - rozpočtové opatření č. 3 ZO dne 4.11.2016, - rozpočtové opatření č. 4 ZO dne 19.12.2016. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2016 a v obci jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	je v obci zpracován na roky 2014 - 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 26.2.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 11 095 200,00 Kč, výdajů 10 495 200,00 Kč. Jako závazný ukazatel bylo odsouhlaseno paragrafové znění. Rozpočet je zpracován v členění 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	Příspěvek na činnost příspěvkové organizace byl zřizovatelem schválen na jednání ZO dne 26.2.2016 v rámci rozpočtového schvalovacího procesu pro rok 2016.
Závěrečný účet	za rok 2015 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 26.5.2016 s vyjádřením "s výhradou" a byla přijata opatření k napravení zjištěných chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce i způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech základního běžného účtu k 31.12.2016 souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 31.12.2016.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 28.2.2015.
Faktura	Byla provedena kontrola došlých faktur za měsíc září a prosinec 2016, faktur vydaných za období květen - září, říjen - prosinec 2016.
Hlavní kniha	(předvaha) analytická k 30.9. a k 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla k 31.12.2016 inventuru majetku a závazků. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 30.1.2017. Podle údajů fyzické a dokladové inventury a položek v Hlavní knize (předvaze) analytické k 31.12.2016, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.
Kniha došlých faktur	k 30.9. a k 31.12.2016.

Kniha odeslaných faktur	k 30.9. 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden-prosinec 2016 u <ul style="list-style-type: none"> - uvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty k 1.8.2016, - uvolněného místostarosty od 2.8.2016, - neuvolněného předsedy finančního výboru, - neuvolněného člena finančního výboru.
Pokladní doklad	Výběrem byly ověřeny pokladní doklady za měsíc září a prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2016 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2016 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2016.
Příloha rozvahy	k 30.9. a 31.12.2016.
Rozvaha	k 30.9. a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrem byly ověřeny účetní doklady za měsíc září 2016, účetní doklady k bankovním výpisům ČSOB za měsíc prosinec 2016.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2016. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu, rozpočtové hospodaření obce k 31.12.2016 skončilo s převahou rozpočtových příjmů nad rozpočtovými výdaji ve výši 514 341,48 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9. a k 31.12.2016.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.9. a k 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.9. a k 31.12.2016.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci, kterou je Mateřská škola Prackovice n. Labem. Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 2 977,19 Kč byl projednán na jednání ZO dne 26.2.2016 a bylo rozhodnuto o převedení částky ve výši 500,00 Kč do fondu odměn a částky 2 477,19 Kč do rezervního fondu. Současně bylo rozhodnuto o použití částky ve výši 1 638,86 Kč na pokrytí ztráty z minulých let. Současně byl schválen i odpisový plán na rok 2016. Kontrola hospodaření byla provedena finančním výborem podle zápisu ze dne 16.2.2016. Účetní závěrka za rok 2015 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 26.5.2016. Hospodaření příspěvkové organizace v roce 2016 skončilo se zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 68 052,73 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byla ověřena "Veřejnoprávní smlouva č. 1/2016 o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce Prackovice n. Labem" ze dne 31.3.2016. Příjemce příspěvku ve výši 55 000,00 Kč je TJ Litochovice n. L., na základě "Žádosti o poskytnutí dotace" ze dne 29.11.2015. Ve vztahu k výši příspěvku, smlouva byla zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2016 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13013 - Operační program ZAMĚSTNANOST, přijato bylo 685 211,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši,

	<p>ÚZ 14004 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (KÚÚK) na JSDH, přijato bylo 9 600,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 00001 (interní) - účelová dotace z Nadačního investičního fondu, přijato bylo 30 000,00 Kč, dosud nebylo čerpáno, ÚZ 17928 - ostatní investiční přijaté transfery ze SR (MMR), přijato bylo 394 904,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 98193 - dotace na volby do ZK (KÚÚK), přijato bylo 40 000,00 Kč, čerpáno bylo 32 720,00 Kč, rozdíl ve výši 7 280,00 Kč byl vrácen dne 5.1.2017. Současně bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.</p>
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo u veřejné zakázky malého rozsahu ve věci "Rekonstrukce stávajícího nevyhovujícího sociálního zařízení pro Kulturní dům Litochovice n. L., obec Prackovice n. L."
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla ověřena Kupní smlouva ze dne 8.3.2016 na p. p. č. 1482/7 o výměře 42 m ² v k. ú. Prackovice n. L. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 11.11.2015 do 11.12.2015, prodej byl schválen na jednání ZO dne 26.2.2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla ověřena veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce stávajícího nevyhovujícího sociálního zařízení pro Kulturní dům Litochovice n. L., obec Prackovice n. Labem. Ve vztahu k výši finančního závazku 536 180,24 Kč bez DPH, smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	byla zaslána dne 13.6.2016.
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání ZO dne 11.12.2015, 26.2.2016, 26.5.2016, 2.8.2016, 4.11.2016, 19.12.2016.
Cizí zdroje	Obec splácí přijaté úvěry z minulých let. Byl odsouhlasen zůstatek SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry a SÚ 459 - Ostatní dlouhodobé závazky v Rozvaze k 31.12.2016.
Účetní závěrka roku 2015	byla projednána a schválena na jednání ZO dne 26.5.2016 (viz Protokol).
Vnitřní kontrola	Podpůrně byly použity zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 16.2.2016, 19.2.2016, 15.3.2016, 21.3.2016, kontrolního výboru ze dne 3.3.2016, 23.3.2016.

II. Zástupce ÚSC Prackovice nad Labem prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizačních složek,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

byly zjištěny následující méně 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu (napraveno). Informaci o přijetí opatření k odstranění zjištěných nedostatků za rok 2015 obec nepodala přezkoumávacímu orgánu v zákonné lhůtě.

Tím se obec dopustila správního deliktu dle § 14 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

- Systémové opatření (splněno dne: 24.11.2016). Obec přijala systémové opatření spočívající v dodržování zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2016

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,75 %

Prackovice nad Labem dne 5.4.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Magdalena Chottová

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: 5.4.2017




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

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu 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 (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.