

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 06.03.2026  
Spisová značka: KUUK/083071/2025/7  
Číslo jednací: KUUK/003377/2026  
ÚID: kuukes9df3da2c  
Počet listů/příloh: 11/0  
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2025, IČ: 00264229**

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 10.07.2025 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Prackovice nad Labem, na adrese Prackovice nad Labem 54, 411 33 Prackovice nad Labem, dne 31.07.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Roman Zetflitzer - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Prackovice nad Labem, na adrese Prackovice nad Labem 54, 411 33 Prackovice nad Labem, dne 05.03.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Roman Zetflitzer - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Bc. Andrea Honová - 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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## A. Písemnosti využité při přezkoumání hospodaření

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 12.12.2024 do 31.12.2024. 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 31.12.2025 provedla 6 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také ZO). Kontrola schválení a zveřejnění rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2025 schváleno ZO dne 26.02.2025 usnesením č. 1/2025 bod č. 4, zveřejněno dne 03.03.2025, - rozpočtové opatření č. 2/2025 schváleno ZO dne 23.04.2025 usnesením č. 2/2025 bod č. 6, zveřejněno dne 24.04.2025, - rozpočtové opatření č. 3/2025 schváleno ZO dne 26.06.2025 usnesením č. 3/2025 bod č. 4, zveřejněno dne 27.06.2025, - rozpočtové opatření č. 4/2025 schváleno ZO dne 27.08.2025 usnesením č. 4/2025 bod č. 4, zveřejněno dne 02.09.2025, - rozpočtové opatření č. 5/2025 schváleno ZO dne 30.10.2025 usnesením č. 5/2025 bod č. 4, zveřejněno dne 03.11.2025, - rozpočtové opatření č. 6/2025 schváleno ZO dne 17.12.2025 usnesením č. 6/2025 bod č. 4, zveřejněno dne 19.12.2025.  V rámci kontroly bylo k 31.12.2025 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 pravomoci 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 2025 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 30.12.2024 usnesením č. 5/2024 bod č. 5 jako schodkový. Příjmy ve výši 18.533.846,- Kč, výdaje ve výši 21.168.046,- Kč, financování ve výši 2.634.200,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 2.634.200,- Kč bude financován zůstatkem peněžních prostředků běžného účtu k 31.12.2024. Zůstatek běžných účtů k 31.12.2024 ve výši 7.349.611,37 Kč. 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 31.12.2024 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 30.12.2025 schválením rozpočtu na rok 2025 stanovilo příspěvek zřizovatele na provoz příspěvkové organizace Mateřská škola Brouček Prackovice nad Labem, příspěvková organizace (dále také PO) ve výši 590.000,- Kč. Kontrola předpisu a měsíčních úhrad neinvestičního příspěvku za období leden až červen 2025 dle sestavy Opis položek za SÚ/AÚ 349/0000 Závazky (příspěvky MŠ). Kontrolou ověřeno poskytnutí k 30.06.2025 ve výši 295.004,- Kč ve výkazu FIN 2-12 M (paragraf 3111, položka 5331). Kontrolou ověřeno poskytnutí k 31.12.2025 ve výši 590.000,- Kč ve výkazu FIN 2-12 M (paragraf 3111, položka 5331).

	Kontrola předpisu a měsíčních úhrad neinvestičního příspěvku za období leden až prosinec 2025 dle sestavy Opis položek za SÚ/AÚ 349/0000 Závazky (příspěvky MŠ).
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 26.03.2025 do 24.04.2025. Projednán a schválen byl na jednání ZO dne 23.04.2025 usnesením č. 2/2025 bod 4 s vyjádřením bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 24.04.2025.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na stav SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a na řádek č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	K 30.06.2025 uzavřeny Dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty z předchozích let beze změn.
Evidence majetku	Pořízení majetku "Terénní vozidlo pro JSDH" za cenu 918.673, - Kč bez DPH, - Kupní smlouva s firmou Eaglet s. r. o., Chabařovice, IČ: 25499475 ze dne 21.11.2024, - faktura č. 25-001-00023 od firmy Eaglet s. r. o ze dne 27.01.2025, - úhrada faktury dne 30.01.2025, výpis z účtu KB č. 23, účetní doklad č. 25-801-00023, - datum pořízení 26.02.2025, - datum zařazení 26.02.2025, Inventární karta, inventární číslo 1755, vedeno na SÚ/AÚ 022/0600 Dopravní prostředky.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v účetním programu a pomocné evidenci. V přezkoumaném období obec eviduje pohledávky po splatnosti. Opravné položky jsou tvořeny vždy k 31.12. daného roku. Evidence pohledávek a tvorba opravných položek kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2025.
Evidence závazků	Evidence závazků kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2025.
Faktura	Kontrola vydaných faktur od č. 25-006-00001 do č. 25-006-00003 a od č. 25-006-00010 do č. 25-006-00013, 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: 25-001-00050, 25-001-00102, 25-001-00150, 25-001-00201, 25-001-00221, 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 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2025. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice

	<p>č. 2/2025 „Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Prackovice nad Labem“ schválena ZO dne 30.10.2025 usnesením č. 5/2025 bod 5 s platností od 30.10.2025 včetně Přílohy č. 1/2025 „Plán inventur“ a Přílohy č. 2/2025 „Odpisový plán“.</p> <p>Plán inventur na rok 2025 je Přílohou č. 1 ke Směrnici 2/2025 ze dne 31.10.2025. Podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 18.12.2025.</p> <p>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 18.12.2025.</p> <p>Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve Směrnici č. 2/2025, odst. 3 písmeno g): „Ověřovací dopisy na pohledávky a závazky budou zasílány jen v případě pohledávek po splatnosti 30 a více dní a zároveň, pokud součet pohledávek za tímto dlužníkem přesahuje hodnotu 30.000,- Kč“.</p> <p>Předloženy výpisy z katastru nemovitostí pro katastrální území Prackovice nad Labem a Litochovice nad Labem.</p> <p>Obec sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ 031 v členění dle AU: 0120 stavební pozemky, 0320 orná s VBř, 0420 zast. plocha s VBř, 0430 zast. pl. VBř a zástavou, 0520 ost. Plocha s VBř.</p> <p>Hlavní inventarizační zpráva o výsledcích inventarizace majetku obce k 31.12.2025 ze dne 30.01.2026 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Protokoly o zařazení a vyřazení majetku v roce 2025 včetně inventárních karet k SÚ 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 Pozemky, 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.</p> <p>Odsouhlasení stavů k 31.12.2025 u SÚ:</p> <p>018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 Pozemky, 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku 081 Oprávky ke stavbám, 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 132 Zboží na skladě, 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 194 Opravné položky k odběratelům, 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 Pokladna, 311 Odběratelé, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 Dodavatelé, 331 Zaměstnanci, 349 Závazky k vybr. míst. vládním institucím, 374 Krátkodobé přijaté zálohy, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 451 dlouhodobé úvěry, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy.</p>
Knihy došlých faktur	<p>Předložena k 30.06.2025.</p> <p>Územní celek přijal k 30.06.2025 celkem 226 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 25-001-00001 až 24-001-00226.</p> <p>Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p> <p>Předložena k 31.12.2025.</p> <p>Územní celek přijal k 31.12.2025 celkem 445 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 25-001-00001 až 25-001-00445.</p> <p>Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p>
Knihy odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.06.2025.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obec vystavila k 30.06.2025 celkem 27 faktur, faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 25-006-00001 až 25-006-00027,</li> <li>- ověřena číselná posloupnost dokladové řady vydaných faktur v předložené knize vydaných faktur za období 1/2025 - 06/2025.</li> </ul> <p>Předložena k 31.12.2025.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obec vystavila k 31.12.2025 celkem 210 faktur, faktury byly zaevidovány</li> </ul>

	pod číselnou řadou 25-006-00001 až 25-006-00210, - ověřena číselná posloupnost dokladové řady vydaných faktur v předložené Knize vydaných faktur za období 1/2025 - 12/2025.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny na zasedání ZO dne 25.04.2023, tato výše zůstala pro rok 2025 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-prosinec 2025 u: - uvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného předsedy kontrolního výboru, - neuvolněného předsedy finančního výboru, - neuvolněného předsedy kulturní komise, - neuvolněného člena zastupitelstva.
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 2025) od č. 25-701-00599 do č. 25-701-00655, Kontrolou ověřena číselná posloupnost pokladních dokladů.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha k 30.06.2025 a k 31.12.2025 na položku 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M. Stav zůstatku ve výši 8.847,- Kč souhlasil.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Účetní doklad	Doklady k bankovním výpisům KB (opisy bankovních výpisů); - č. 25-801-00128 ze dne 23.06.2025, transakce č. 13, - č. 25-801-00131 ze dne 26.06.2025, transakce č. 1-4, - č. 25-801-00133 ze dne 30.06.2025, transakce č. 1-11.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2024 schválena na jednání ZO dne 23.04.2025 usnesením č. 2/2025, bod č. 4. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Hospodářský výsledek za rok 2024 proučtován účetním dokladem č. 25-010-00001.
Účtový rozvrh	Předložen platný pro rok 2025.
Upomínka k pohledávce a závazku	Upomínka na celkový nedoplatek ve výši 1.308,- Kč (komunální odpad, poplatek za psa) ze dne 05.08.2025, uhrazeno dne 08.08.2025, účetní doklad č. 25-802-00152. Upomínka na celkový nedoplatek ve výši 8.929,- Kč (vyúčtování stočné) ze dne 05.08.2025, uhrazeno dne 13.08.2025, účetní doklad č. 25-701-00986.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Mateřské školy Brouček, příspěvková organizace. Rozpočet na rok 2025 schválen ZO dne 30.12.2024 usnesením č. 5/2024 bod č. 6a). Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2026 schválen ZO dne 21.12.2023. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026-2027 schválen ZO dne 30.12.2024 usnesením č. 5/2024 bod 6b).

	<p>Odpisový plán na rok 2025 schválen ZO dne 30.12.2024 usnesením č. 5/2024 bod 6c), předložen.</p> <p>Účetní závěrka PO za rok 2024 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 23.04.2025 usnesením č. 2/2025 bod 5.</p> <p>ZO současně rozhodlo o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2024 v celkové výši 3.121,32 Kč ve prospěch rezervního fondu.</p> <p>Obec je zřizovatelem organizačních složek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Knihovna Litochovice, zřizovací listina ze dne 16.10.2002,</li> <li>- Knihovna Prackovice n. L., zřizovací listina ze dne 16.10.2002,</li> <li>- Jednotka sboru dobrovolných hasičů Prackovice n. L., zřizovací listina ze dne 01.09.2004.</li> </ul>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>Obec je členem:</p> <p>Svazku MAS České středohoří – od 19.12.2010, Mikroregionu Porta Bohemika – od 14.07.2015.</p> <p>Ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2025 pro Mikroregion Porta Bohemika, předložena faktura přijatá č. 25-001-00218 se splatností 17.07.2025 ve výši 9.400,- Kč a její úhrada bankovním převodem z Komerční banky, a. s., výpis č. 106 ze dne 19.06.2025, účetní doklad č. 25-801-00126.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Dohoda o pracovní činnosti uzavřená se starostkou obce dne 02.01.2025 na pozici zástupce zaměstnance Pošty Partner v době dovolené.</p> <p>Smlouva uzavřena na období od 02.01.2025 do 31.12.2025.</p> <p>Smlouva schválena ZO dne 30.12.2024 usnesením č. 5/2024 bod 11.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dohoda o provedení práce se zastupitelem obce ze dne 02.01.2025 na pozici velitel JSDH Prackovice nad Labem.</p> <p>Smlouva uzavřena na období od 02.01.2025 do 31.12.2025.</p> <p>Schváleno ZO dne 30.12.2024 usnesením č. 5/2024 bod č. 11.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole předložena Veřejnoprávní smlouva č. 1/2025 o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku ve výši 90.000,- Kč ze dne 27.02.2025 s Tělovýchovnou jednotou Sokol Prackovice nad Labem.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poskytnutí příspěvku na podporu tělovýchovy, kultury a sportu v obci,</li> <li>- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 21.11.2024,</li> <li>- uzavření smlouvy schváleno ZO dne 26.02.2025 usnesením č. 1/2025, bod č. 5,</li> <li>- účetní doklad č. 25-022-00119 (předpis), uhrazeno dne 03.04.2025 bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 70, účetní doklad č. 25-801-00070,</li> <li>- smlouva zveřejněna dne 26.03.2025 dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb,</li> <li>- vyúčtování poskytnuté dotace do 20. ledna následujícího roku,</li> <li>- předložen:</li> <li>- Protokol o kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky ze dne 29.12.2025 s výsledkem „Dotace TJ Sokol Prackovice nad Labem byla zúčtována v celé výši 90.000,- Kč.“</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>ÚZ 17085 Integrovaný regionální operační program (IROP) 2021-2027 – EU – NIV</p> <p>ÚZ 17519 Integrovaný regionální operační program (IROP) 2021-2027 – EU – INV</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poskytovatel dotace: Ministerstvo pro místní rozvoj,</li> <li>- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na pořízení speciálního terénního vozidla pro JSDHO Prackovice nad Labem ze dne 19.09.2024,</li> <li>- předpokládaný příspěvek EU ve výši 945.345,- Kč,</li> <li>- předpokládané způsobilé výdaje ve výši 995.100,- Kč,</li> <li>- příjem dotace ve výši 945.345,- Kč dne 11.04.2025, bankovní výpis ČNB č. 5, účetní doklad č. 25-804-00005,</li> <li>- čerpání dotace ve výši 945.345,- Kč, (faktura přijatá č. 25-001-00023 ve výši 1.111.594,33 Kč, uhrazena dne 30.01.2025, účetní doklad č. 25-801-00023, faktura přijatá č. 25-001-00043 ve výši 45.100,- Kč, uhrazena dne 17.02.2025, účetní doklad č. 25-801-00036), vlastní zdroje ve</li> </ul>

	<p>výši 211.349,33 Kč,  - kontrolováno z hlediska zaúčtování příjmu a výdajů ÚZ 17085, ÚZ 17519, nástrojem 149 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 1191/25 v k. ú. Litochovice nad Labem o celkové výměře 190 m<sup>2</sup> uzavřená dne 19.12.2025 s fyzickou osobou za celkovou cenu 20.641,- Kč (ostatní plocha),  - žádost o prodej ze dne 02.09.2025,  - záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce od 25.11.2025 do 10.12.2025,  - znalecký posudek č. 25007150 ze dne 19.11.2025,  - prodej pozemku schválilo ZO na zasedání dne 17.12.2025 usnesením č. 6/2025,  - Geometrický plán č. 323-228/2025 ze dne 20.10.2025,  - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-10746/2025-506 s právními účinky k 22.12.2025,  - faktura č. 25-006-00053 ze dne 19.12.2025, úhrada kupní ceny provedena bankovním převodem dne 30.12.2025, výpis z účtu KB č. 259, účetní doklad č. 25-801-00259,  - předložena Inventární karta, inventární číslo 106-011912001, doklad č. 700026.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec má k 31.12.2025 uzavřeny tři smlouvy o přijetí úvěru.  Ověřeny splátky úvěrů k SÚ/AÚ:  - 451/0305 Požární zbrojnice (úvěr JSDH), bankovní výpis KB č. 6 ze dne 20.06.2025, účetní doklad č. 25-810-00006 (splátka ve výši 40.380,- Kč),  - 451/0304 Dlouhodobé úvěry (úvěr Traktor), bankovní výpis KB č. 6 ze dne 20.06.2025, účetní doklad č. 25-808-00006 (splátka ve výši 52.938,- Kč),  - 451/0303 Dlouhodobé úvěry TJ Kabiny (úvěr TJ kabiny), bankovní výpis KB č. 6 ze dne 20.06.2025, účetní doklad č. 25-807-00006 (splátka ve výši 16.135,- Kč).  Zůstatky výpisů úvěrových účtů k 30.06.2025 souhlasily se zůstatkem SÚ 451  - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.  Zůstatky výpisů úvěrových účtů k 31.12.2025 souhlasily se zůstatkem SÚ 451  - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") na akci „Prackovice - Vybudování volnočasového sportovního areálu v přírodě”.  Předložené písemnosti:  - Výzva k podání nabídky z 13.03.2025,  - Zpráva z hodnocení nabídek ze dne 24.03.2025 (vybrán uchazeč s nejnižší cenovou nabídkou),  - Smlouva o dílo uzavřena dne 28.03.2025 s firmou Bonita Group Service s. r. o., IČ: 27738795 na částku 616.770,- Kč bez DPH,  - zveřejněna na profilu zadavatele (NEN) dne 03.04.2025,  - faktura č. 25-001-00414 na částku 616.770,- bez DPH ze dne 18.12.2025,  - úhrada faktury dne 24.12.2025, výpis z účtu ČNB č. 23, účetní doklad č. 25-804-00023.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny:  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.  4) Vnitřní směrnice č. 1/2025 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 24.04.2025, schválena ZO dne 23.04.2025 usnesením č. 2/2025 bod 7).</p>

Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce ze dne 30.06.2025. Předmětem kontroly: Kontrola hospodaření s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu obce Prackovice nad Labem, kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024. Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky. Předloženo: Pověření starostky obce ze dne 04.06.2025
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO za období prosinec 2024 až prosinec 2025, použity pro přezkum hospodaření podpůrným způsobem.
Majetek státu	1) Nájemní smlouva č. 62N14/38 ze dne 02.06.2014, parcela č. 903, výměra 100 m <sup>2</sup> , druh pozemku: travní porost, uzavřena od 2.6.2014 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 2025 ve výši 2.000,- Kč uhrazeno dne 25.09.2025, bankovní výpis KB č. 196, účetní doklad č. 25-801-00196.  2) Pachtovní smlouva č. 8N18/38 ze dne 1.2.2023, celková výměra 7.199 m <sup>2</sup> (10 pozemků uzavřena od 1.2.2018 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 2025 ve výši 500,- Kč uhrazeno dne 25.09.2025, bankovní výpis KB č. 196, účetní doklad č. 25-801-00196.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2025 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025

**Při dílčím přezkoumání za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2025

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2025

**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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,06 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,66 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona

č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	20,19 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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 06.03.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 06.03.2026

Martina Svobodová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Roman Zettlitz  
Kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2025, IČ: 00264229, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 06.03.2026 s paní Bc. Andreou Honovou - starostkou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Prackovice nad Labem

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

**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.