

Krajský úřad Ústeckého kraje

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podpisující: Martina Svobodová
Organizace, OJ: 11822261
Sériové č. cert.: I.CA.Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Vydavatel cert.: 21.02.2022 10:12:45
Datum a čas:
Důvod:
Místo:

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

Datum: 21.02.2022
Spisová značka: KUUK/084263/2021/6
Číslo jednací: KUUK/004074/2022
UID: kuukes861c599e
Počet listů/příloh: 11/0

OBEČNÍ ÚŘAD Prackovice n. Labem	
Datum doručení:	21.2.2022
Číslo jednací:	92/2022
Počet listů:	11
Počet příloh:	
Počet listů příloh:	83
Počet a druh příloh v neustálené podobě:	

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Prackovice nad Labem za rok 2021, 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 19.07.2021 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 10.08.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Prackovice nad Labem, na adrese Prackovice nad Labem 54, 411 33 Prackovice nad Labem, dne 17.02.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - 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, (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 právními 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.

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 prostřední 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, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujistění 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. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 až č. 5 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. Po schválení zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“), byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15.12.2020 usnesením č. 04/2020 jako schodkový. Schodek byl pokryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) na roky 2019 - 2023 byl projednán a schválen ZO dne 30.11.2018. Návrh i schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 29.06.2021 bez výhrad. Součástí procesu schvalování je protokol o schvalování účetní závěrky a závěrečného účtu obce podepsaný schvalujícími zastupiteli. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.06.2021 a k 31.12.2021 základních běžných účtu souhlasily se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav SÚ 231 souhlasil se stavem řádku 6010 finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy tři platné Dohody o odpovědnosti zaměstnance za škodu.
Evidence majetku	Kontrola majetku pořízeného k 31.12.2021: Pořízení nové stavby v účetnictví vedené na SÚ/AÚ; 021/0500 Stavby ostatní, 021/0601 Stavby. Předložená dokumentace: Pořízení nové stavby bylo v rámci projektu ČOV Prackovice nad Labem má návaznosti na dotaci ÚZ 15974 - Operační program životní prostředí 2014 - 2020 - program č. 115310 - prostředky EU - investice, celková výše dotace 2 248 431,55 Kč. - přijetí dotace schváleno ZO dne 29.09.2020, bod č. 3, - finanční prostředky přijaty na bankovní účet České národní banky dne 28.07.2021, výpis č. 13, účetní doklad 21-804-00013 ve výši 1 558 983,80 Kč a dne 01.09.2021, výpis č. 19, účetní doklad č. 21-804-00019 ve výši 689 447,75 Kč. Výběrovým způsobem ověřeny faktury přijaté: - faktura přijatá v. s. 2210049 ze dne 19.01.2021 se splatností 20.03.2021 ve výši 239 580,- Kč a její úhrada bankovním převodem České národní banky dne 20.04.2021, výpis č. 5, účetní doklad č. 21-804-00005,

	<p>- faktura přijatá v. s. 2120V0150 ze dne 11.05.2021 se splatností 10.06.2021 ve výši 1 638 304,99 Kč a její úhrada bankovním převodem České národní banky dne 30.07.2021, výpis č. 15, účetní doklad 21-804-00015,</p> <p>- z důvodu prodlení přijetí dotace na bankovní účet obce došlo ke zpoždění úhrad faktur přijatých od dodavatelů po vzájemném odsouhlasení závazku,</p> <p>- zařazení majetku - inventární karta 1554 ze dne 01.10.2021 a č. 1555 ze dne 01.11.2021,</p> <p>- předložena bilance příjmů a výdajů za rok 2021, kontrola dle ÚZ, prostorovou jednotkou, nástroj, zdroj.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek vedena v účetním programu a pomocné evidenci. V přezkoumaném období obec eviduje pohledávky vedené v účetnictví:</p> <p>1) SÚ 311 Odběratelé, členěné dle analytických účtů (dále jen „AÚ“), ověřen stav k 31. 12. 2021 v celkové výši 520 329,12 Kč.</p> <p>- AÚ 0002 Odběratelé v celkové výši 56 908,14 Kč, jedná se o faktury vydané v roce 2021 se splatností v roce 2022.</p> <p>- Ostatní AÚ v celkové výši 463 421,12 Kč, jedná se o faktury vydané za odběrateli, za pronájmy pozemků, nájemné, služby k nájmu, předložen podrobný soupis. K pohledávkám nad 90 dní po splatnosti jsou tvořeny opravné položky v účetnictví na SÚ 194 Opravné položky k odběratelům z hlavní činnosti, ověřen stav k 31.12.2021 v celkové výši 437 926,13 Kč včetně přílohy.</p> <p>2) SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, členěné dle AÚ, ověřen stav k 31.12.2021 v celkové výši 539 563,- Kč. Jedná se o neuhrazené poplatky roku 2021 a z předchozích let za komunální odpad, poplatek za psa. K pohledávkám, nad 90 dní po splatnosti jsou tvořeny opravné položky v účetnictví na SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám, ověřen stav k 31.12.2021 v celkové výši 508 705 Kč včetně přílohy.</p>
Evidence závazků	<p>Evidence závazků je vedena v programu KEO 4W. Závazky evidované na SÚ 321 dodavatelé a v členění dle AÚ, ověřen stav k 31.12.2021:</p> <p>- AÚ 0000 Dodavatelé ve výši 95 219,53 Kč jedná se o přijaté faktury v roce 2021 se splatností v roce 2022 (předloženy kopie faktur se splatností v roce 2022).</p> <p>- AÚ 0036, 0051, 0053, 0054 v nulové výši.</p> <p>Dlouhodobé závazky evidované na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry a v členění dle AÚ, ověřen stav k 31. 12. 2021 v celkové výši 6 102 454,- Kč souhlasil se stavy na bankovních účtech a hlavní knize analytické.</p>
Faktura	<p>Obec přijala v roce 2021 celkem 415 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 21-001-00001 až č. 21-001-00415.</p> <p>Kontrola faktur došlých od č. 21-001-00206 do č. 21-001-00208, od č. 21-001-00405 do č. 21-001-00415.</p> <p>Obec vystavila v roce 2021 celkem 33 odběratelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 21-006-00001 až 21-006-00033.</p> <p>Kontrola faktur vydaných od č 21-006-00015 do č. 21-006-00019.</p>
Hlavní kniha	<p>Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31.12.2021.</p> <p>Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice č. 3/2021 „Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Prackovice nad Labem“ s platností od 25.11.2021, projednána a schválena ZO dne 25.11.2021 usnesením č. 4/2021.</p> <p>- Plán inventur na rok 2021 je Přílohou č. 1 ke Směrnici 3/2021 ze dne 25.11.2021. Součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise.</p> <p>- Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 21.12.2021.</p>

	<p>- Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve Směrnici č. 3/2021, článek g). „Ověřovací dopisy pohledávek a závazků 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 k datu 31.12.2021 pro katastrální území Prackovice nad Labem a Litochovice nad Labem.</p> <p>- Obec má zastavený majetek v celkové hodnotě 607 709,17 Kč vedený v účetnictví na SÚ/AÚ 021/0210 bud. pro sl. obyv. zást., 031/0430 zast. pl. s VBř a zástavou, 031/0510 ost. plocha se zást.</p> <p>- Obec sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ 031 v členění dle AÚ: 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 31.12.2021 ze dne 20.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>- Protokoly o zařazení a vyřazení majetku v roce 2021 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. 2021 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, 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, 068 Termínované vklady dlouhodobé, 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, 321 Dodavatelé, 311 Odběratelé, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 451 dlouhodobé úvěry.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila „Knihu došlých faktur“ zpracovanou v programu KEO4 1.9.5.UC034.</p> <p>Obsahovala předepsané náležitosti. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila ke kontrole „Knihu vydaných faktur“ zpracovanou v programu KEO4 1.9.5.UC034. Obsahovala předepsané náležitosti. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>V roce 2021 byly vypláceny odměny sedmi členům zastupitelstva. Ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2021 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uvolněné starostky, - neuvolněné místostarostky, - dvou neuvolněných předsedů výborů. <p>V roce 2021 byly uzavřeny tři Dohody o pracovní činnosti se zastupiteli obce, schváleno ZO dne 12.03.2020.</p>
Pokladní doklad	<p>K 30.06.2021 a k 31.12.2021 ověřeny pokladní doklady č. 20-701-00630, č. 20-701-00631, č. 20-701-00635, č. 20-701-00667, č. 20-701-00668, č. 20-707-00202, č. 20-707-00203, č. 20-707-00204, č. 20-707-00205, č. 20-707-00210.</p>

Pokladní kniha (deník)	Obec vede hlavní pokladní knihu a pokladní knihu Pošta Partner. Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno v hlavní pokladně celkem 1357 pokladních dokladů v číselné řadě od č. 21-701-00001 do č. 21-701-01357 a v pokladně Pošta Partner celkem 411 pokladních dokladů v číselné řadě od č. 21-702-00001 do č. 21-702-00411. Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Stavů peněžních prostředků v pokladních knihách k 30.06.2021 a k 31.12.2021 souhlasily se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Současně byl ověřen stav SÚ 261 na položku rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 30.06. 2021. Současně byl ověřen stav SÚ 261 na č. řádku 8901 rozpočtové skladby ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	K 30.06.2021 a k 31.12.2021 ověřen bankovní výpis Československé obchodní banky, a. s., č. 9 (účetní doklad č. 21-804-00009 ze dne 17.06.2021), č. 10 (účetní doklad č. 21-804-00010 ze dne 30.06.2021) a k bankovnímu výpisu Komerční banky, a. s., výpis č. 7 (účetní doklad č. 21-803-00007 ze dne 30.06.2021).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 byla schválena ZO dne 29.06.2021 usnesením č. 3. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Předloženo proúčtování výsledku hospodaření za rok 2020 účetním dokladem č. 21-010-00003 dne 29.06.2021.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	V případě zpoždění úhrady vystaví pracovnice k pohledávce Upomínku - výzvu k úhradě. K 31. 12. 2021 výběrovým způsobem při přezkoumání hospodaření ověřena: 1) Upomínka na celkový nedoplatek za dlužníkem ze dne 23.11.2021 za neuhrazený komunální odpad ve výši 670,- Kč a poplatek za psa ve výši 60,- Kč, se splatností 30.04.2021. Předložena úhrada bankovním převodem Československé obchodní banky, a. s., dne 01.01.2022, výpis č. 1, účetní doklad č. 22-802-00002, transakce č. 7 ve výši 60,- Kč a bankovním převodem Československé obchodní banky, a. s., dne 14.11.2021, výpis č. 11, účetní doklad č. 21-802-00011, transakce č. 11. 2) Upomínka na celkový nedoplatek za dlužníkem ze dne 23.11.2021 za neuhrazené vyúčtování stočného roku 2020 – 2021 ve výši 2 879,- Kč se splatností 30.4.2021. Předložena úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 11.10.2021, výpis č. 201, účetní doklad č. 21-801-00201, transakce č. 13 ve výši 2 879,- Kč.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.6.2021 a k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.6.2021 a k 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Mateřské školy Brouček, příspěvková organizace. Dne 14.04.2021 ZO projednalo a schválilo dokumenty MŠ Brouček dle dodaných podkladů: - schválený rozpočet organizace na rok 2021, - střednědobý rozpočtový výhled na roky 2022 - 2023,

	<p>- odpisový plán na rok 2021. Dne 29.06.2021 ZO projednalo a schválilo dokumenty předložené příspěvkovou organizací:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozvaha, - návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020, - roční zpráva o finanční kontrole. <p>ZO současně rozhodlo o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020 v celkové výši 46 341,- Kč, a to následovně: fond odměn 20 000,- Kč, rezervní fond 26 341,- Kč.</p> <p>Obec je zřizovatelem organizační složky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva ze dne 30.12.2021, (obec jako dárcé) uzavřena s obcí Řehlovice IČ 00266981 na bezúplatný převod osobního terénního automobilu kombi NISSAN PATROL GR WAGON. Schváleno ZO dne 25.11.2021 usnesením č. 4/2021.</p> <p>Předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Souhlas s bezúplatným převodem ze dne 02.11.2021 uzavřený s Hasičským záchranným sborem Ústeckého kraje. - Protokol o fyzickém předání a převzetí majetku. - Znalecký posudek č. 2077/015/21 ze dne 28.06.2021. - Protokol o vyřazení ze dne ze dne 31.12.2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole předložena Veřejnoprávní smlouva č. 1/2021 o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku z rozpočtu obce Prackovice nad Labem ze dne 29.06.2021:</p> <p>Tělovýchovná jednota Sokol Prackovice nad Labem - poskytnutí příspěvku na podporu tělovýchovy, kultury a sportu v obci. Schváleno ZO dne 14.04.2021 usnesením č. 1/2021, bod č. 9. Smlouva zveřejněna dne 12.07.2021, dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-61/2021 na uklízení veřejných prostranství od 16.04.2021 do 30.11.2021. Poskytovatel Úřad práce České republiky. K 30.06.2021 poskytnutá dotace ve výši 22 500,- Kč. Kontrola dokladů 21-801-00084, 21-801-00105.</p> <p>ÚZ 98858 - Akce financované z rozhodnutí Poslanecké sněmovny Parlamentu a vlády ČR - program č. 298220 – IV. Název projektu: „Prackovice nájemní bydlení“ Předložena „ Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace" ze dne 05.08.2021. Identifikační číslo EIS VPS-223-3-2021-00232. Poskytovatel dotace Ministerstvo financí. Poskytnutí dotace ve výši 6 422 157,- Kč (státní rozpočet), vlastní zdroje 713 574,- Kč. Celková výše dotace 7 135 731,- Kč. Schváleno ZO dne 29.06.2021.</p> <p>ÚZ 15974 - Operační program životní prostředí 2014 - 2020 - program č. 115310 - prostředky EU, - pořízení nové stavby bylo v rámci projektu ČOV Prackovice nad Labem, celková výše dotace 2 248 431,55 Kč (viz přezkoumané písemnosti Evidence majetku k 31.12.2021).</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva číslo 401 o nájmu pozemku ze dne 03.05.2021 na pronájem pozemku p. č. 401 v k.ú. Litochovice nad Labem o celkové výměře 1 259 m², nájemné sjednáno ve výši 3,- Kč/m²/rok. Na rok 2021 celkem 3 777,- Kč. Schváleno ZO dne 14.04.2021 usnesení č. 6C-c. Záměr nájemného zveřejněn na úřední desce obce od 29.03.2021 do 15.04.2021. Úhrada nájemného účetní doklad č. 21-801-00099 ze dne</p>

	24.05.2021, bankovní výpis KB, a.s., č. 99. Cena nájemného stanovena na ZO dne 28.03.2014, doporučena aktualizace.
Smlouvy o dílo	Obec se řídí Vnitřní směrnici č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 14.04.2021 schválenou ZO dne 14.04.2021. Ke kontrole předložena veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "1 BJ Litochovice n. L. č. p. 2", projednána a schválena ZO dne 14.04.2021 usnesením č. 2b). Smlouva o dílo č. 21203 s vybraným uchazečem byla podepsána dne 15.04.2021. Zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.04.2021, v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec postupuje dle Vnitřní směrnice obce Prackovice nad Labem č. 1/2016 „Pravidla prodeje nemovitého majetku obce“ ze dne 26.02.2016. Kupní smlouva na prodej Cisternové automobilové stříkačky CAS 25- RTHP ze dne 24.09.2021. Prodej vozidla schválen ZO dne 09.09.2021 usnesením č. 3/2021, bod 4-b). Cena stanovena dle „Znaleckého posudku č. 2077/015/21“ ze dne 28.06.2021. Záměr prodeje zveřejněn od 19.07.2021 do 19.08.2021. Dne 03.12.2021 uzavřen Dodatek č. 1 ke Kupní smlouvě (zjištěna skrytá vada na vozidle, po dohodě snížena prodejní cena na částku 75 000,- Kč). Dodatek schválen ZO dne 25.11.2021. Ověřen účetní doklad č. 21-801-00243, bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 243 ze dne 20.12.2021 (platba) a protokol o vyřazení majetku z evidence ze dne 31.12.2021.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec má k 30.06.2021 uzavřeny čtyři smlouvy o přijetí úvěru z minulých let. Zůstatky výpisů úvěrových účtů k 30.6.2021 a k 31.12.2021 souhlasily se zůstatkem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha. Ověřen bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 118 ze dne 21.06.2021, účetní doklad č. 21-801-00118.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-4004703 VB/001 (obec "povinná") ze dne 03.05.2021 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. na p. p. č. 62/8, p. p. č. 62/9, p. p. č. 93/1, p. p. č. 939/1, p. p. č. 949/3, p. p. č. 950/4, p. p. č. 1472/3, p. p. č. 1472/4, p. p. č. 1482/3, p. p. č. 1500, p. p. č. 1502/6, p. p. č. 1502/7, p. p. č. 1502/8, p. p. č. 1503/2, p. p. č. 1525 a p. č. st. 64, p. č. st. 96, p. č. st. 122. v k. ú. Prackovice nad Labem. Schváleno ZO dne 14.04.2021. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5368/2021-506 s právními účinky ke dni 31.05.2021. Věcné břemeno zaznamenáno na evidenční kartě majetku dne 01.06.2021. Úhrada - faktura vydaná č. 21-006-00010 ze dne 06.05.2021 na částku 40 471,52 Kč, uhrazena dne 25.06.2021, bankovní výpis Komerční banky a. s. č. 122. Účetní doklad č. 21-011-00002 ze dne 01.06.2021.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Kontrola záměru na pronájem nebytových prostor pro obchod smíšeného zboží v Prackovicích č. p. 54 o rozloze 38 m ² . Schváleno ZO dne 15.12.2020. Záměr zveřejněn od 16.12.2020 do 18.01.2021 v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "1 BJ Litochovice n. L. č. p. 2": - Výzva k podání nabídky - oznámení o zahájení výběrového řízení ze dne 22. 3. 2021. - Písemné oslovení pěti dodavatelů, předložen podací arch, doručeny čtyři cenové nabídky. - Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 08.04.2021.

	<ul style="list-style-type: none"> - Příloha protokolu o otevírání s nabídkami: cenová úplnost, čestné prohlášení ke střetu zájmů. - Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 08.04.2021. - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 08.04.2021. - Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 15.04.2021 na základě posouzení a hodnocení nabídek hodnotící komise ze dne 08.04.2021. - Písemné oznámení ze dne 15.04.2021. - K 31.12.2021 nebyla zakázka dokončena.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> 1/ Směrnice č. 3/2016 - Účetnictví a oběh účetních dokladů, schválena ZO dne 04.11.2016. 2/ Směrnice č. 1/2020 - O účtování majetku, schválena ZO dne 15.12.2020. 3/ Dispoziční oprávnění obce Prackovice ze dne 02.11.2018. <p>Ověřeny výběrovým způsobem při přezkoumání hospodaření obce.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konané v prosinci 2020 a v období leden až prosinec 2021 byly použity podpůrným způsobem.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 33,56%, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Finanční a kontrolní výbor	V období od 01.01.2021 do 31.12.2021 se finanční a kontrolní výbor nesešel, zápisy nepředloženy.

II. Zástupce obce Prackovice nad Labem prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2021

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 2021

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	0,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,36 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, 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 17.02.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 21.02.2022

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2021, IČ: 00264229, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 17.02.2022 s paní Mgr. Andreou Svobodovou Křešovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 18.02.2022 do datové schránky obce a dne 21.02.2022 potvrzen 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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).