

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 04.04.2024
Spisová značka: KUUK/074641/2023/8
Číslo jednací: KUUK/003055/2024
ÚID: kuukes9208169e
Počet listů/příloh: 13/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2023, 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 21.07.2023 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 11.09.2023.

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 04.04.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Michaela Křížková - 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, bod I 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. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 06.04.2023 do 27.04.2023. Byl navržen jako přebytkový, příjmy ve výši 16.094.026,- Kč, výdaje ve výši 15.333.026,- Kč a financování ve výši 761.000,- Kč.</p> <p>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.“).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Na zasedání zastupitelstvo obce (dále také ZO) dne 30.12.2022 projednalo a schválilo pravidla rozpočtového provizoria od 1.1.2023 do schválení rozpočtu na rok 2023.</p> <p>Pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna od 07.12.2022 do 30.04.2023.</p> <p>Pravidla rozpočtového provizoria: V období rozpočtového provizoria: 1. Obec hradí jen nejnutnější výdaje zabezpečující provoz obce. 2. Hradí závazky vyplývající z již uzavřených smluv. Finanční plnění bude provedeno tak, aby obcí nevznikly nezaplacené faktury. 3. Přednostně poskytuje příspěvek vlastní příspěvkové organizaci. 4. Hradí kapitálové výdaje, pokud potřeba výdajů pokračuje i v roce 2023. 5. Případné výdaje přesahující nejnutnější výdaje musí odsouhlasit zastupitelstvo obce.</p> <p>Rozpočtové provizorium nabývá platnosti 1. ledna 2023 a bude platné do schválení řádného rozpočtu obce Prackovice nad Labem na rok 2023. Po schválení rozpočtu pro rok 2023 se příjmy a výdaje rozpočtového provizoria stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Obec k 31.12.2023 provedla pět rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednání ZO.</p> <p>Kontrola schválení a zveřejnění u rozpočtových opatřeních:</p> <ul style="list-style-type: none">- rozpočtové opatření č. 1/2023 schváleno ZO dne 31.05.2023, zveřejněno dne 02.06.2023,- rozpočtové opatření č. 2/2023 schváleno ZO dne 28.06.2023, zveřejněno dne 03.07.2023,- rozpočtové opatření č. 3/2023 schváleno ZO dne 19.09.2023, zveřejněno dne 25.09.2023,- rozpočtové opatření č. 4/2023 schváleno ZO dne 15.11.2023, zveřejněno dne 16.11.2023,- rozpočtové opatření č. 5/2023 schváleno ZO dne 21.12.2023, zveřejněno dne 22.12.2023. <p>Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Celkem došlo k navýšení příjmů o 5.613.374,- Kč, výdajů o 5.293.980,- Kč a financování o 319.384,- Kč.</p> <p>V rámci kontroly bylo k 31.12.2023 ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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. <p>ZO dne 31.05.2023 usnesením č. 20 c) udělilo pravomoce 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</p>

	rozpočtovým opatřením odsouhlaseným ZO".
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 25.04.2023 jako přebytkový. 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 27.04.2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 30.12.2022 schválilo rozpočtové provizorium a současně s ním stanovilo příspěvek zřizovatele na provoz příspěvkové organizace Mateřská škola Brouček Prackovice nad Labem, příspěvková organizace (dále také PO) ve výši 500.000,- Kč. Kontrola předpisu a měsíčních úhrad neinvestičního příspěvku za období leden až prosinec 2023 dle sestavy Opis položek za SÚ/AÚ 349/0000 Závazky (příspěvky MŠ). Kontrolou ověřeno poskytnutí k 31.12.2023 ve výši 500.000,- Kč ve výkazu FIN 2-12 M (paragraf 3111, položka 5331).
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) na roky 2019 - 2023 byl projednán a schválen ZO dne 30.11.2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 13.11.2018 do 30.11.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 30.11.2018. Oba dokumenty byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. 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 12.06.2023 do 03.07.2023. Projednán a schválen byl na jednání ZO dne 28.06.2023 s vyjádřením bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 03.07.2023.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a na řádek č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2023 a k 31.12.2023. Obec Prackovice má zřízeny čtyři bankovní účty, v účetnictví analyticky (dále jen AÚ) oddělené: 231/0010 Základní běžný účet (Komerční banka, a. s.), 231/0011 Základní běžný účet (ČSOB, a. s.), 231/0017 Základní běžný účet územních samosprávných celků (Komerční banka, a. s.), 231/0019 Základní běžný účet územních samosprávných celků (ČNB).
Dohoda o hmotné odpovědnosti	K 30.06.2023 uzavřena Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 01.06.2023 s pokladníkem Pošty Partner. Ostatní dohody z předchozích let beze změn.
Evidence majetku	Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo dne 19.09.2023 usnesením č. 4/2023 nákup a instalaci nového kondenzačního plynového kotle - Kondenzační kotel Protherm MEDVĚD 48kW: - Smlouva o dílo ze dne 22.09.2023, - zálohová faktura č. 23-001-00284 na částku 60.000,- Kč, uhrazena dne 27.09.2023, bankovní výpis KB č. 191, účetní doklad č. 23-801-00191, - přijatá faktura č. 23-001-00304 na částku 46.227,80 Kč, uhrazena dne 10.10.2023, bankovní výpis KB č. 201, účetní doklad č. 23-801-00201, - předložena sestava „Opis deníku, období 1/2023-12/2023, filtr 042“, - Zápis o odevzdání a převzetí díla ze dne 10.10.2023, - Protokol o zařazení č. 1/2023. ze dne 19.10.2023, - Inventurní karta č. 1648.
Evidence	Evidence pohledávek vedena v účetním programu a pomocné evidenci.

pohledávek	<p>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 31.12.2023 v celkové výši 499.603,47 Kč.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 0002 Odběratelé v celkové výši 75.402,13 Kč, jedná se o faktury vydané v roce 2023 se splatností v lednu 2024, - 0000 Stočné Prackovice Litochovice v celkové výši 103.833,47 Kč, - 0010 Odběratelé v celkové výši 22.644,- Kč, - 0014 Pozemky v celkové výši 3.628,- Kč, - 0015 až 0974 Nájemné fyz. osoby v celkové výši 294.095,63 Kč, <p>- jedná se o faktury vydané za odběrateli, za pronájmy pozemků, nájemné, služby k nájmu, předložen podrobný soupis.</p> <p>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 31.12.2023 v celkové výši 413.972,34 Kč včetně přílohy.</p> <p>2) SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, členěné dle AÚ, 0005, 0006 0011 (jiné pohledávky z hlavní činnosti), ověřen stav k 31.12.2023 v celkové výši 497.255,- Kč.</p> <p>Jedná se o neuhrazené poplatky roku 2023 a z předchozích let za komunální odpad, poplatků za psa.</p> <p>K pohledávkám nad 90 dní po splatnosti jsou tvořeny opravné položky v účetnictví na SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám, ověřen stav k 31.12.2023 v celkové výši 486.992,60,- Kč včetně přílohy.</p>
Evidence závazků	<p>Evidence závazků je vedena v programu KEO 4W.</p> <p>Závazky evidované na SÚ 321 dodavatelé a v členění dle AÚ, ověřen stav k 31.12.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - AÚ 0000 Dodavatelé ve výši 126.245,68 Kč jedná se o přijaté faktury v roce 2023 se splatností v lednu a únoru 2024 (předloženy kopie faktur se splatností v roce 2024). - AÚ 0051, 0053, 0054 v nulové výši. <p>Dlouhodobé závazky evidované na SÚ 451 Dlouhodobé úvěry v členění dle AÚ, ověřen stav k 31.12.2023 v celkové výši 6.651.741,22 Kč souhlasil se stavy na bankovních výpisech a hlavní knize analytické.</p>
Faktura	<p>Faktury přijaté: 23-001-00006, č. 23-001-00007, č. 23-001-00008, 23-001-00009, 23-001-00011, 23-001-00012,</p> <ul style="list-style-type: none"> - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti. - Faktury přijaté - zálohy: č. 23-021-00115, č. 23-021-00116, 23-021-00129, 23-021-00130, 23-021-00131, 23-021-00132, 23-021-00133, 23-021-00134 - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti. <p>Faktury vydané: od č. 23-006-00001 do č. 23-006-00010,</p> <ul style="list-style-type: none"> - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31.12.2023.</p> <p>Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice č. 3/2023 „Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Prackovice nad Labem“ schválena ZO dne 15.11.2023 usnesením č. 5/2023 bod 15 platností od 16.11.2023.</p> <p>Plán inventur na rok 2023 je Přílohou č. 1 ke Směrnici 3/2023 ze dne 16.11.2023. Součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 29.11.2023.</p> <p>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 29.11.2023.</p> <p>Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve Směrnici č. 3/2023, 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 pro katastrální území Prackovice nad Labem a Litochovice nad Labem.</p> <p>Obec má zastavený majetek v celkové hodnotě 604.438,93 Kč vedený v účetnictví na SÚ/AÚ 021/0210 bud. pro sl. obyv. zást., 031/0430 zast. pl.</p>

	<p>s VBř a zástavou, 031/0510 ost. plocha se zást.</p> <p>Obec sleduje majetek zatřizený 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 31.12.2023 ze dne 26.01.2024 - nebyly zjiřtěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Protokoly o zařazení a vyřazení majetku v roce 2023 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 31.12.2023 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, 321 Dodavatelé, 311 Odběratelé, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 451 dlouhodobé úvěry.</p>
Knihad dořlých faktur	<p>Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Územní celek přijal v roce 2023 celkem 414 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 8.689.134,03 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 23-001-00001 až 23-001-00414.</p> <p>Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p> <p>Zůstatek neuhrazených dořlých faktur (dle knihy faktur) k 31.12.2023 souhlasil se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha sestaveným k 31.12.2023.</p>
Knihad odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny na zasedání ZO dne 25.04.2023, tato výše zůstala pro rok 2023 beze změn.</p> <p>Výše odměny uvolněné starostky byla stanovena v souladu s nařizením vlády č. 318/2017 Sb., o výři odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Ověřena správnost výře vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2023 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uvolněné starostky, - neuvolněné místostarostky, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného člena bytové komise, - neuvolněného člena kulturní komise <p>Ověřena správnost výře vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období duben - prosinec 2023 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neuvolněného předsedy kontrolního výboru, neuvolněného předsedy finančního výboru, - neuvolněného člena kontrolního výboru.
Pokladní doklad	<p>Obec Prackovice má dvě pokladny a stanoveny dva pokladní limity:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ve výři 75.000,- Kč schválen ZO dne 13.09.2022 usnesením č. 3/2022, - ve výři 10.000,- Kč schválen ZO dne 27.06.2022 usnesením č. 2/2022. <p>Obec vystavila v roce 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - celkem 1226 pokladních dokladů v účetnictví vedené od č. 23-701-00001 do č. 23-701-01226. Kontrolou ověřena číselná

	posloupnost pokladních dokladů. Kontrola pokladních dokladů a dodržení limitu (červen 2023) od č. 23-701-00599 do č. 23-701-00615, od č. 23-702-00001 do č. 23-702-00018. Kontrolou ověřena číselná posloupnost pokladních dokladů.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha k 30.06.2023 a k 31.12.2023 a na položku 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M. Stav zůstatku souhlasil.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	Doklady k bankovním výpisům KB (opisy bankovních výpisů); - č. 23-801-00015 ze dne 19.01.2023, transakce č. 1 - č. 10, - č. 23-801-00020 ze dne 26.01.00023, transakce č. 1, - č. 23-801-00023 ze dne 31.01.00023, transakce č. 1 - č. 5, - č. 23-801-00127 ze dne 28.06.2023, transakce č. 1 - č. 3, - č. 23-801-00128 ze dne 29.06.2023, transakce č. 1 - č. 5, - č. 23-801-00129 ze dne 30.06.2023, transakce č. 1 - č. 7. Předpis nájmu za pronájem pozemku za období leden 2023; - č. 23-012-00046 včetně úhrady bankovním převodem KB, účetní doklad č. 23-801-00015 ze dne 15.01.2023, Předpis nájmu za období leden 2023; - č. 23-024-00007 včetně úhrady bankovním převodem ČSOB ERA, účetní doklad č. 23-802-00001 dne 11.01.2023, - č. 23-024-00013 včetně úhrady bankovním převodem ČSOB ERA, účetní doklad č. 23-802-00001 dne 20.01.2023, - č. 23-024-00017 včetně úhrady bankovním převodem ČSOB ERA, účetní doklad č. 23-802-00001 dne 09.01.2023.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 schválena na jednání ZO dne 28.06.2023 usnesením č. 3/2023. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Hospodářský výsledek za rok 2022 proúčtován účetním dokladem č. 23-010-00005 dne 30.06.2023.
Upomínka k pohledávce a závazku	V případě zpoždění úhrady vystaví pracovnice k pohledávce Upomínku - výzvu k úhradě. K 31.12.2023 výběrovým způsobem při přezkoumání hospodaření ověřena: - Upomínka na celkový nedoplatek za dlužníkem ze dne 27.10.2023 za neuhrazený komunální odpad ve výši 2.460,- Kč , se splatností 30.04.2023. Předložena úhrada bankovním převodem Československé obchodní banky, a. s., dne 31.10.2023, výpis č. 2023/117, účetní doklad č. 23-802-00117, transakce č. 3-6 ve výši 2.460,- Kč.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Mateřské školy Brouček, příspěvková organizace. Rozpočet na rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2025 schváleno starostkou obce dne 26.04.2023. Odpisový plán na rok 2023 předložen. Účetní závěrka PO za rok 2022 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 28.06.2023. ZO současně rozhodlo o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022 v celkové výši 3.466,21 Kč ve prospěch rezervního fondu. Obec je zřizovatelem organizačních složek:

	<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.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>Obec je členem:</p> <p>Svazku MAS České středohoří – od 19.12.2010, Svazku obcí Euroregion Labem – od 24.06.1992, Mikroregionu Porta Bohemica – od 14.07.2015, Svazu měst a obcí – od roku 2014.</p> <p>Podpůrným způsobem ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2023 pro Euroregion Labe, předložena faktura přijatá, č. 23-001-00002 (v. s. 300030/2023) se splatností 17.01.2023 ve výši 3.140,- Kč a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 7 ze dne 09.01.2023, účetní doklad č. 23-801-00007, transakce č. 13.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti se zastupitelkou obce na provoz Pošty Partner dne 24.04.2023, schváleno na jednání ZO dne 25.04.2023.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce se zastupitelem obce na provoz hospůdky Kulturního domu obce Prackovice nad Labem ze dne 01.06.2023, schváleno ZO 31.05.2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole předložena Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku ve výši 10.000,- Kč ze dne 05.04.2023 s Tělovýchovnou jednotou Sokol Prackovice nad Labem - poskytnutí příspěvku na podporu tělovýchovy, kultury a sportu v obci. Uzavření smlouvy schváleno starostkou obce.</p> <p>Uhrazeno dne 11.04.2023 bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 7, účetní doklad č. 23-801-00071,</p> <p>Smlouva zveřejněna dne 14.04.2023, dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>ZO schválilo dne 25.04.2023 navýšení dotace o 60.000,- Kč formou dodatku č. 1/2023 ze dne 10.05.2023 k veřejnoprávní smlouvě č. 1/2023.</p> <p>Uhrazeno dne 17.05.2023 bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 97, účetní doklad č. 23-801-00097.</p> <p>Smlouva zveřejněna dne 18.05.2023, dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Předložen "Protokol o kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce". Zpráva z finanční kontroly ze dne 10.01.2024, dotace byla vyčerpána v plné výši 70.000,- Kč v souladu s uzavřenou Smlouvou o poskytnutí (neinvestiční) dotace.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>- účelový znak (dále také ÚZ):</p> <p>1) ÚZ 98008 Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Avízo na převod finančních prostředků ve výši 77.200,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s volbami do zastupitelstva kraje ze dne 18.01.2023, - poskytovatel: Krajský úřad Ústeckého kraje, - příjem finančních prostředků ve výši 77.200,- Kč dne 27.01.2023 na bankovní účet ČNB, výpis č. 1, účetní doklad č. 23-803-00001, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem; <p>2) ÚZ 33092 - OP JAK - P2 neinvestice</p> <ul style="list-style-type: none"> - Avízo od Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 30.03.2023 o převodu finančních prostředků ve výši 371.326,- Kč pro Mateřskou školu Brouček, - podíl ESF ve výši 284.937,01 Kč, - podíl SR ve výši 86.388,99 Kč, - příjem finančních prostředků dne 05.04.2023 na běžný účet ČNB, bankovní výpis č. 6, - účetní doklad č. 23-804-00006 ze dne 05.04.2023 (zaúčtování příjmu), - odeslání finančních prostředků příspěvkové organizaci dne 11.04.2023 z ČNB, bankovní výpis č. 8, - doklad č. 23-804-00008 ze dne 11.04.2023 (zaúčtování převodu), - předložena sestava "Opis deníku, období 1/2023-5/2023, UZ 33092"

	- kontrolováno z hlediska zaúčtování příjmu a výdaje ÚZ 33092 nástrojem 143 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy nájemní	Smlouva číslo 989/1/díl 1/2024 o nájmu pozemku p. č. 989/1 díl 1 v k. ú. Prackovice nad Labem o výměře 616 m ² ze dne 29.12.2023 s účinností od 01.01.2024. Cena stanovena na základě usnesení ZO ze dne 17.03.2014 bod 9 „Stanovení ceny nájemného za bytové/nebytové prostory, za pronájem zemědělské půdy a uložení stavební suťi“ ve výši 3,- Kč za m ² (celková částka 1.848,- Kč). Uhrazeno dne 29.01.2024, bankovní výpis Komerční banky č. 20, účetní doklad č. 24-801-00020. Záměr č. j. 1158/2023 zveřejněn na úřední desce obce od 13.12.2023 do 29.12.2023 v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Územní celek se při prodeji řídí Vnitřní směrnicí obce Prackovice nad Labem č. 1/2016 Pravidla prodeje nemovitého majetku obce ze dne 01.03.2016 schválenou ZO dne 26.02.2016 usnesením č. 1/2016. ZO dne 28.06.2023 usnesením č. 3/2023 bod 9, schválilo prodej pozemku p. č. 84 o celkové výměře 80 m ² v k. ú. Litochovice nad Labem za cenu 16.480,- Kč. Předložená dokumentace: - žádost od žadatele o koupi pozemku ze dne 25.05.2023, - Záměr č. j. OUPR 552/2023 zveřejněn na úřední desce obce od 29.06.2023 do 17.07.2023 v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - Znalecký posudek č. 5250-19/2023 o ceně nemovitosti ze dne 21.06.2023, - Kupní smlouva ze dne 31.07.2023, - pokladní doklad č. 23-701-00807 ze dne 31.07.2023 (úhrada ve výši 16.480,- Kč), - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7904/2023-506 s právními účinky k 09.08.2023, - vyřazení z evidence majetku dne 09.08.2023, účetní doklad č. 23-8010-00008, - protokol o vyřazení inventárního čísla 106-000841000 ze dne 09.08.2023.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec má k 31.12.2023 uzavřeny čtyři smlouvy o přijetí úvěru. Zůstatky výpisů úvěrových účtů k 30.06.2023 a k 31.12.2023 souhlasily se zůstatkem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4021532/VB002 název stavby LT-Prackovice n. Labem, p. p. č. 191/1 nové OM uzavřená dne 03.05.2023: - povinná strana obec, - úplatná za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč bez DPH, - oprávněná strana ČEZ Distribuce, a. s., zastoupená ELMO Schoř s. r. o., - uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 25.04.2023 usnesením č. 1/2023, - objednávka č. 4102790098 ze dne 23.05.2023, - faktura vydaná č. 23-006-00007 se splatností 24.06.2023, uhrazená dne 26.06.2023 na bankovní účet Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 125, účetní doklad č. 23-801-00125, č. transakce 4, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5177/2023-506 s právními účinky ke dni 19.05.2023, - pozemek označen v účetnictví věcným břemenem již z minulých let, - Inventární karta č. 159-014852000.
Smlouvy zástavní	Zástavní smlouvy z minulých let; - Zástavní právo smluvní dle úvěrové smlouvy č. 99008822989 k zajištění dluhů ve výši 8.000.000,- Kč, řádná konečná splatnost 20.05.2024. K 30.06.2023 bylo zrušeno Zástavní právo ke Smlouvě o zřízení zástavního práva ze dne 29.06.2007 ve výši 1.850.000,- Kč; - Žádost o Prohlášení o zániku závazku/zástavního práva Žádost o výmaz

	<p>práv z veřejného registru k pozemku p. p. č. 1502/4 p. p. č. 1502/5 ze dne 23.03.2023,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Prohlášení o zániku závazku/zástavních práv a Žádost o výmaz práv z veřejného registru ze dne 31.03.2023, - Návrh na výmaz zástavního práva vkladem ze dne 22.03.2023, - Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí sp. značka V-3942/2023-506 ze dne 20.04.2023, - zaúčtování: vyřazení z podrozvahového SÚ 982/0010 zástavy byty, vyřazení z SÚ 031/0510 ostatní plocha se zástavou a zařazení na SÚ 031/0500 ostatní plocha účetním dokladem 23-010-00002 dne 20.04.2023.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec postupuje dle Vnitřní směrnice č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 14.04.2021.</p> <p>Kontrola dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na „Výměnu dvou původních atmosférických kotlů v budově č. p. 124 v Prackovicích nad Labem za nový kondenzační plynový kotel“.</p> <p>Prověřené písemnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - emailovou komunikací dne 11.09.2023 zaslána poptávka na výměnu kotle sedmi společnostem, - nabídka přijata od tří oslovených společností, (15.09.2023 a 17.09.2023), - Zápis o vyhodnocení poptávek na plynový kotel v budově č. p. 124 ze dne 22.09.2023, - vybrána cenová nabídka s nejnižší cenou, společnost Carda a spol, s.r.o. Lovosice, cenová nabídka ve výši 106.227,80 Kč s DPH, - schváleno ZO dne 19.09.2023 usnesením č. 4/2023, - Smlouva o dílo ze dne 22.09.2023 (smlouva nepodléhá zveřejnění).
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny:</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce ze dne 03.03.2023.</p> <p>Předmětem kontroly: Kontrola hospodaření s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu obce Prackovice nad Labem, kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022.</p> <p>Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Předloženo: Pověření starostky obce ze dne 02.03.2023.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z jednání ZO za období duben 2023 až prosinec 2023, použity pro přezkum hospodaření podpůrným způsobem.</p>
Hospodaření s majetkem státu	<p>Nájemní smlouva č. 62N14/38 ze dne 02.06.2014, parcela č. 903, výměra 100 m², druh pozemku: travní porost, uzavřena od 2.6.2014 na dobu neurčitou,</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, - uhrazeno dne 25.09.2023 ve výši 2.000,- Kč, bankovní výpis Komerční banky č. 189, účetní doklad č. 23-801-00189. <p>Pachtovní smlouva č. 8N18/38 ze dne 1.2.2023, uzavřena od 1.2.2018 na dobu neurčitou,</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 se platí ročně pozadu vždy k 1.10. běžného roku, - uhrazeno dne 25.09.2023 ve výši 500,- Kč, bankovní výpis Komerční banky č. 189, účetní doklad č. 23-801-00189.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 33,91 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Prackovice nad Labem prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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 právníky 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,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických 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 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2023

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 2023

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	0,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,34 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2023

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 04.04.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Prackovice nad Labem dne 04.04.2024

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová
kontrolor – nepřítomen

Bc. Michaela Křížková
Kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2023, IČ: 00264229, o počtu 13 stran byl projednán na místě dne 04.04.2024 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.