

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 11.08.2023
Spisová značka: KUUK/074641/2023/5
Číslo jednací: KUUK/115955/2023
ÚID: KUUK/115955/2023
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2023, IČ: 00264229

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v termínu 11.09.2023

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

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 proběhlo v sídle obce Prackovice nad Labem, na adrese Prackovice nad Labem 54, 411 33 Prackovice nad Labem.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 30.06.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Bc. Andrea Honová - starostka
- Bc. Eva Henniche Křížová - hlavní účetní

um

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	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. 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.“).
Pravidla rozpočtového provizoria	Na zasedání zastupitelstvo obce (dále jen ZO) dne 30.12.2022 projednalo a schválilo pravidla rozpočtového provizoria od 1.1.2023 do schválení rozpočtu na rok 2023. Pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna od 07.12.2022 do 30.04.2023. 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 obci 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. 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.
Rozpočtová opatření	Obec k 30.06.2023 provedla dvě rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také „ZO“); - 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. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Celkem došlo k navýšení příjmů o 180.860,- Kč, výdajů o 1.217.860,- Kč a financování o 1.037.000,- Kč. V rámci kontroly bylo k 30.06.2023 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 pravomoc starostce „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 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 41.666,- Kč měsíčně. Kontrola předpisu a měsíčních úhrad neinvestičního příspěvku za období leden až červen 2023 dle sestavy Opis položek za SÚ/AÚ 349/0000 Závazky (příspěvky MŠ). Kontrolou ověřeno poskytnutí k 30.06.2023 ve výši 249.996,- Kč ve výkaze 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.
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. 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 změny.
Faktura	Faktury přijaté: 23-001-00006, č. 23-001-00007, č. 23-001-00008, 23-001-00009, 23-001-00011, 23-001-00012, - 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. Faktury vydané: od č. 23-006-00001 do č. 23-006-00010, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2023.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2023.

Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny na zasedání ZO dne 25.04.2023, tato výše zůstala k 30.06.2023 beze změn. Výše odměny uvolněné starostky byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - červen 2023 u: - uvolněné starostky, - neuvolněné místostarostky, - neuvolněného člena bytové komise, - neuvolněného člena kulturní komise Ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období duben - červen 2023 u: - neuvolněného předsedy kontrolního výboru, neuvolněného předsedy finančního výboru, - neuvolněného člena kontrolního výboru,
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 v měsíci červen od č. 23-701-00599 do č. 23-701-00615.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha k 30.06.2023 a na položku 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M. Stav zůstatku souhlasil.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023.
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 26.01.2023, transakce č. 1, - č. 23-801-00023 ze dne 31.01.2023, 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.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Mateřské školy Brouček, příspěvková organizace. 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 organizační složky: - Knihovna Litochovice, zřizovací listina ze dne 16.10.2002, - Knihovna Prackovice n. L., zřizovací listina ze dne 16.10.2002, - Jednotka sboru dobrovolných hasičů Prackovice n. L., zřizovací listina ze dne 01.09.2004.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem: Svazku MAS České středohoří – od 19.12.2010, Svazku obcí Euroregion Labem – od 24.06.1992, Mikroregionu Porta Bohemica – od 14.7.2015, Svazu měst a obcí – od roku 2014. 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.
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 úcelovým dotacím	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. Uhrazeno dne 11.04.2023 bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 7, účetní doklad č. 23-801-00071, Smlouva zveřejněna dne 14.04.2023, dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. 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. Uhrazeno dne 17.05.2023 bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 97, účetní doklad č. 23-801-00097. Smlouva zveřejněna dne 18.05.2023, dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým úcelovým dotacím	ÚZ 98008 Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR: - 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;
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec má k 30.06.2023 uzavřeny čtyři smlouvy o přijetí úvěru. K 31.12.2021 byly uzavřeny tři úvěry a dne 22.03.2022 byl uzavřen úvěr na nákup kolového traktoru včetně příslušenství. Úvěr poskytnutý Komerční bankou, a. s., ve výši 2.541.000,-Kč (úvěr je na 5 let, první splátka 20.1.2023, poslední splátka 20.12.2026, měsíčně ve výši 52.938,-Kč). ZO den 17.03.2022

	usnesením č. 1/2022 projednalo a schválilo přijetí výše uvedeného úvěru a pověřilo starostku podpisem veškeré dokumentace. Úvěr je zajištěn blankosměnkou, registrační číslo 10000843192. ZO projednalo a schválilo úhradu faktury za nákup kolového traktoru." Zůstatky výpisů úvěrových účtů k 30.06.2023 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 stavbyLT-Prackovice n. Labem, p. p. č. 191/1nové 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, - Vyrozmění 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/zástavních práva Žádost o výmaz práv z veřejného registru k pozemku p. p. č. 1502/4 p. p. č. 1502/5 ze dne 23.03.2023, - 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.
Vnitřní předpis a směrnice	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
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce ze dne 03.03.2023. Předmětem kontroly: Kontrola hospodaření s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu obce Prackovice nad Labem, kontrované období od 01.01.2022 do 31.12.2022. Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky. Předloženo: Pověření starosty obce ze dne 02.03.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO za období duben 2023 až červen 2023, použity pro přezkum hospodaření podpůrným způsobem.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem za rok 2022

Prackovice nad Labem dne 11.08.2023

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Martina Svobodová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12147037
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	11.08.2023 13:29:28
Důvod:	
Místo:	

Žaneta Kropáčová
Kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Žaneta Kropáčová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12147542
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	11.08.2023 13:33:02
Důvod:	
Místo:	

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem byl projednán na místě se starostkou obce Prackovice nad Labem dne 11.08.2023.

Za okamžik seznámení územního celku s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. se považuje den doručení tohoto zápisu do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Obec Prackovice nad Labem
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly