

Krajský úřad Ústeckého kraje

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Martina Svobodová
Organizace, OJ:	
Seriové č. cert.:	11987330
Vydavatel cert.:	ICA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	06.09.2022 14:08:49
Důvod:	
Místo:	

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

Datum: 06.09.2022
Spisová značka: KUUK/031878/2022/4
Číslo jednací: KUUK/108860/2022
UID: kuukes861e415c
Počet listů/příloh: 6/0

OBEČNÍ ÚŘAD Prackovice n. Labem	
Datum doručení:	4.9.2022
Číslo jednací:	04PR 610/2022
Počet listů:	6
Počet příloh:	0
Počet listů příloh:	0
Počet a úhrn příloh v nalistinné podobě:	0

ZÁPIS Z DÍLČÍHO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

obce Prackovice nad Labem, IČ: 00264229

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v termínu 06.09.2022

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem 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.“).

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 20.07.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 30.06.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Mgr. Andrea Svobodová Křešová - starostka
- Bc. Eva Henniche Křížová - hlavní účetní

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	<p>Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 01.12.2021 do 20.12.2021 a v elektronické podobě od 01.12.2021 do 20.12.2021.</p> <p>Byl navržen jako přebytkový, příjmy ve výši 34.129.200,- Kč, výdaje ve výši 28.465.000,- Kč a financování ve výši 5.664.200,- 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>
Rozpočtová opatření	<p>Obec k 30.06.2022 provedla dvě rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také „ZO“). Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Celkem došlo k navýšení příjmů o 3.924.760,- Kč, výdajů o 4.400.760,- Kč a financování o 476.000,- Kč.</p> <p>V rámci kontroly bylo k 30.06.2022 ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none">- pořízení jednotlivých částek dle schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - jednotlivá navýšení a snížení položek a-paragraphů pořízena shodně,- 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.
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20.12.2021 jako přebytkový. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. V rámci schvalovacího procesu byl rozpočet schválen v odlišné výši, než v jaké byl navržen, došlo k navýšení výdajů o částku 75.000,- Kč (paragraf 5512 Požární ochrana - dobrovolná část) na částku 28.465.000,- Kč a financování na 5.589.200,- Kč, příjmy zůstaly ve stejné výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Zveřejněn byl na úřední desce i v elektronické podobě od 21.12.2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>ZM dne 21.12.2021 schválilo neinvestiční příspěvek ve výši 500.000,- Kč pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Brouček, příspěvková organizace (dále také „PO“) ve schváleném rozpočtu města na rok 2021 zadáno na paragrafu 3111 - Mateřské školy, paragrafu 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným PO.</p> <p>Kontrola předpisu a měsíčních úhrad neinvestičního příspěvku za období leden až červen dle sestavy Opis položek za SÚ/AÚ 349/0000 Závazky (příspěvky MŠ).</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) na roky 2019 - 2023 byl projednán a schválen ZO dne 30.11.2018.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 13.11.2018 do 30.11.2018.</p> <p>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.</p>

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále také „ZÚ“) byl zveřejněn na úřední desce od 30.05.2022 do 27.06.2022 a v elektronické podobě od 30.05.2022 do 27.06.2022. Projednán a schválen byl na jednání ZO dne 27.06.2022 s vyjádřením bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 27.06.2022
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 30.06.2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy dvě odpovědnosti zaměstnance za škodu a jedna dohoda o hmotné odpovědnosti.
Faktura	Faktury přijaté: - č. 22-701-00172 do č. 22-701-00179, 22-001-00187, č. 22-001-00189 a č. 22-001-00190, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti. - Faktury přijaté - zálohy - od č. 22-021-00696 do č. 22-021-00701, č. 22-001-00724, č. 22-001-00725, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti. Faktury vydané: - od č. 22-006-00001 do č. 22-006-00010, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2022.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2022.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - červen 2022 u: - uvolněné starostky, - neuvolněné místostarostky, - neuvolněného předsedy kontrolního výboru - neuvolněného člena kontrolního výboru V období od 01.01.2022 do 30.06.2022 byly uzavřeny tři Dohody o pracovní činnosti se zastupiteli obce, schváleno na jednání ZO dne 25.11.2021.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 22-701-00680 do č. 22-701-00691 v období červen 2022. Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč projednán a schválen ZO dne 09.11.2011 v rámci nápravného opatření z dílčího přezkoumání hospodaření ze dne 31.10.2011
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha k 30.06.2022. Stav zůstatku souhlasil.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2022.
Účetní doklad	Podpurným způsobem ověřen bankovní výpis SÚ/AÚ: 231/0017 Komerční banky, a. s., výpis č. 7 ze dne 30.06.2022, účetní doklad č. 22-803-00007, transakce č. 1, č. 2, 231/0019 České národní banky, výpis č. 11 ze dne 16.06.2022, účetní doklad č. 22-804-00011, transakce č. 1 a výpis č. 12 ze dne 30.06.2022, účetní doklad č. 22-804-00012, transakce č. 1, 231/0010 Komerční banky, a. s., výpis č. 127 ze dne 30.06.2020, účetní doklad č. 22-801-00127, transakce č. 1 až č. 9 a výpis č. 117 ze dne 17.06.2020, účetní doklad č. 22-801-00127, transakce č. 1 až č. 15.

Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 schválena na jednání ZO dne 27.06.2022 usnesením k bodu č. 2. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Hospodářský výsledek za rok 2021 proúčtován účetním dokladem č. 22-010-00005 dne 27.06.2022.
Účtový rozvrh	Předložen k 30.06.2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Obec je zřizovatelem Mateřské školy Brouček, příspěvková organizace.</p> <p>Rozpočet na rok 2022 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2024 schváleno starostkou obce.</p> <p>Odpisový plán na rok 2022 předložen.</p> <p>Účetní závěrka PO za rok 2021 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 27.06.2022. ZO současně rozhodlo o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2021 v celkové výši 26.666,62,- Kč a to následovně: fond odměn 10.000,- Kč, rezervní fond 16.666,62,- Kč.</p> <p>Předložena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha příspěvkové organizace ke dni 30.06.2022.</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.
Členství obce	<p>Obec je členem:</p> <p>Svazku MAS České středohoří – od 19.12.2010,</p> <p>Svazku obcí Euroregion Labem – od 24.06.1992,</p> <p>Mikroregionu Porta Bohemica – od 14.7.2015,</p> <p>Svazu měst a obcí – od roku 2014.</p> <p>Podpůrným způsobem ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2022 pro Mikroregion Porta Bohemica, předložena faktura přijatá č. 22-001-00167 (v. s. 22-002-00026) se splatností 13.06.2022 ve výši 9.280,- Kč a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 109 ze dne 06.06.2022, účetní doklad č. 22-801-00109.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole předložena Veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku z rozpočtu obce Prackovice nad Labem ze dne 26.03.2022:</p> <p>Tělovýchovná jednota Sokol Prackovice nad Labem - poskytnutí příspěvku na podporu tělovýchovy, kultury a sportu v obci, schváleno v rámci rozpočtu ZO dne 20.12.2021 usnesením č. 5/2021, bod 5).</p> <p>Žádost od žadatele o finanční příspěvek ze dne 06.12.2021.</p> <p>Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 17.03.2022 usnesením č. 1/2022, bod č. 9. Uhrazeno dne 28.03.2022, bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 60, účetní doklad č. 22-801-00060, transakce č. 9.</p>

	Smlouva zveřejněna dne 28.03.2022, dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola provedena u účelového dotace označené účelovým znakem (dále také "ÚZ") 98043 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022: - poskytovatel: Krajský úřad Ústeckého kraje, - Avízo ze dne 14.04.2022, - výše poskytnuté dotace: 33.556,48 Kč, - příjem finančních prostředků dne 21.04.2022 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 7, účetní doklad č. 22-804-00007, - kontrola označení příjmu ÚZ, příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022.
Smlouvy o dílo	Územní celek při zadávání veřejných zakázek postupuje dle Vnitřní směrnice č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu projednanou s účinností od 14.04.2021. Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření územní celek neuzavřel smlouvu o dílo.
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. Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyly smlouvy o převodu majetku uzavřeny.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec má k 30.06.2022 uzavřeny čtyři smlouvy o přijetí úvěru z minulých let. 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 (doba trvání 5 let, první splátka 20.01.2023, poslední splátka 20.12.2026 měsíčně ve výši 52.938,-Kč). ZO dne 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 30.6.2022 souhlasily se zůstatkem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha. Ověřen bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 119 ze dne 20.06.2022, účetní doklad č. 22-801-00119, transakce č. 18, a výpis č. 99 ze dne 20.05.2022, účetní doklad č. 22-801-00099, transakce č. 13.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ověřeno zveřejnění záměru od 13.07.2022 do 15.08.2022 v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích na prodej pozemku p. č. 333/2, p. p. č. 334/1, p. p. č. 334/3 katastrální území Prackovice nad Labem včetně katastrální mapy. Schváleno ZO dne 27.06.2022.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpurným 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, 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 0.01.2022 a dispozičního oprávnění s podpisovými vzory.

Výsledky kontrol zřízených organizací	K 30.06.2022 nebyla kontrola provedena.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO ze dne 20.12.2021, 17.03.2022 a 27.06.2022, použity pro přezkum hospodaření podpůrným způsobem.
Vnitřní kontrolní systém	Zápisy z finančního výboru a zápisy z kontrolního výboru nebyly k 30.06.2022 předloženy.

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 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Prackovice nad Labem dne 06.09.2022

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová
kontrolor

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Prackovice nad Labem byl projednán na místě se starostkou obce Prackovice nad Labem dne 06.09.2022.

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