



Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1131/2014/KUUK
Jednací číslo: 396/KON/2013

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Prackovice nad Labem, IČ: 00264229 za rok 2013

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2013
- 19.3.2014

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání proběhlo v obci Prackovice nad Labem se sídlem Prackovice 54, 411 33 Prackovice.

Přezkoumání vykonaly:

- Bc. Magdalena Chottová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Jiřina Janovská - 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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 právníky 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Pravidla rozpočtového provizoria	stanovena ZO dne 20.12.2012 na první čtvrtletí roku 2013
Rozpočtová opatření	č. 1/2013 schválené ZO dne 4.9.2013, č. 2/2013 schválené ZO dne 11.12.2013, č. 3/2013 schválené starostkou obce na základě pověření ZO ze dne 11.12.2013
Rozpočtový výhled	na roky 2014 - 2018
Schválený rozpočet	rozpočet na rok 2013 schválen ZO dne 13.3.2013, pořízen shodně do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC FIN 2-12 M
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2013
Závěrečný účet	závěrečný účet obce za rok 2012 schválen ZO dne 29.5.2013 bez výhrad, doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb. (doporučeno projednání závěrečného účtu v souladu s § 17 odst. 7 uzavřít vyjádřením "souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme ÚSC opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků), přijatá opatření k nápravě schválilo ZO dne 13.3.2013
Bankovní výpis	odsouhlasení zůstatků na bankovních účtech na stav SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC a SÚ 451 Dlouhodobé úvěry v rozvaze ke dni 30.9.2013 a 31.12.2013
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 15.5.2012
Faktura	došlé faktury výběrovým způsobem za září a prosinec 2013 a vydané faktury k 30.9.2013 a 31.12.2013
Hlavní kniha	analytická předvaha ke dni 30.9.2013 a 31.12.2013
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31.12.2013
Kniha došlých faktur	ke dni 30.9.2013 a 31.12.2013
Kniha odeslaných faktur	ke dni 30.9.2013 a 31.12.2013
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola správnosti vyplácených odměn u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů výborů a člena výboru dle mzdových listů za období 1-12/2013
Pokladní doklad	výběrovým způsobem za září a prosinec 2013
Pokladní kniha (deník)	odsouhlasení zůstatku v pokladní knize se stavem SÚ 261 Pokladna v rozvaze a s rozpočtovou položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 30.9.2013 a 31.12.2013
Příloha rozvahy	ke dni 30.9.2013 a 31.12.2013
Rozvaha	ke dni 30.9.2013 a 31.12.2013
Účetní doklad	výběrovým způsobem za září a prosinec 2013

Účtový rozvrh	roku 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.9.2013 a 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30.9.2013 a 31.12.2013
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.9.2013 a 31.12.2013 - Mateřská škola Brouček, Prackovice nad Labem
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.9.2013 a 31.12.2013 - Mateřská škola Brouček, Prackovice nad Labem
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	ZL ze dne 29.6.2009 příspěvkové organizace "Mateřská škola Brouček, Prackovice nad Labem" - ZO schválilo rozdělení VH za rok 2012 na jednání dne 13.3.2013; ZL ze dne 16.10.2002 organizační složky obce "Místní knihovna Prackovice nad Labem"; ZL ze dne 16.10.2002 organizační složky obce "Místní knihovna Litochovice nad Labem"
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 31.12.2013 obec přijala účelové prostředky dle následujících účelových znaků, ověřováno z hlediska označení ÚZ v účetnictví: ÚZ 13101 - dotace na aktivní politiku zaměstnanosti, ÚZ 13234 - dotace na aktivní politiku zaměstnanosti spolufinancovaná z ESF, ÚZ 15825, 90877 - Varovný protipovodňový systém (Smlouva č. 12/28831 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí ze dne 27.11.2013), ÚZ 17046 - dotace na povodně 2013, ÚZ 17928 - dotace MMR pro MŠ "Dětské hřiště Brouček", ÚZ 89517, 89518 - příjem dotace SZIF na KD Litochovice nad Labem (výdaje v roce 2012), ÚZ 98008 - dotace na volby prezidenta 2013, ÚZ 98071 - dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, ÚZ 98011 - dotace na prvotní náklady při povodni 2013, ÚZ 35 - dotace pro občany obce nejvíce postižené povodní od KÚ, ÚZ 14022 - Ústecký kraj - Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace na úhradu mimořádných výdajů spojených s činností a zásahy JSDH ze dne 20.11.2013, ÚZ 14004 - Ústecký kraj - dotace na výdaje JSDHO, ÚZ 27034 - Ministerstvo dopravy - Rozhodnutí č.j. 778/2013-120-STSP/9 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace na odstraňování škod způsobených obci povodněmi v roce 2013 ze dne 13.11.2013, změna termínu užití dotace na 31.12.2014 a navýšení původní částky rozhodnutím č.j. 778/2013-120-STSP/30 ze dne 31.12.2013.
Smlouvy o dílo	ze dne 31.5.2013 na plnění veřejné zakázky malého rozsahu "Varovný protipovodňový systém pro obec Prackovice nad Labem (MIS)"
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 6.8.2013 na prodej p.p.č. 48/2 o výměře 185 m ² v k.ú. Litochovice nad Labem a p.p.č. 50 o výměře 191 m ² v k.ú. Litochovice nad Labem. Kupní smlouva ze dne 7.10.2013 na prodej p.p.č. 39/4 o výměře 32 m ² v k.ú. Litochovice nad Labem. Kupní smlouva ze dne 13.6.2013 na prodej p.p.č. 432/4 o výměře 456 m ² v k.ú. Litochovice nad Labem
Smlouvy o přijetí úvěru	ze dne 24.1.2013 uzavřená s KB, a. s. na provedení "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci" (schváleno ZO dne 26.11.2012)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr prodeje p.p.č. 48/2 o výměře 185 m ² v k.ú. Litochovice nad Labem a p.p.č. 50 o výměře 191 m ² v k.ú. Litochovice nad Labem, záměr prodeje p.p.č. 39/4 o výměře 32 m ² v k.ú. Litochovice nad Labem, záměr prodeje p.p.č. 432 v k.ú. Litochovice nad Labem
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu "Varovný protipovodňový systém pro obec Prackovice nad Labem (MIS)"
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2013
Výsledky kontrol zřízených organizací	kontrola provedena FV dne 14.11.2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20.12.2012, 13.3.2013, 29.5.2013, 10.7.2013, 4.9.2013, 11.12.2013
Finanční a kontrolní výbor	zápisy z kontrol FV ze dne 20.10.2013, 14.11.2013, 15.12.2013, zápisy z kontrol KV ze dne 16.5.2013, 21.7.2013, 5.9.2013 a 14.10.2013
Účetní závěrka	účetní závěrku obce za rok 2012 schválilo ZO dne 29.5.2013

II. Zástupce ÚSC Prackovice nad Labem prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly odstraněny.
- nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2013

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2013

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem za rok 2013

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,53 %

Prackovice nad Labem dne 2.4.2014

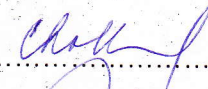
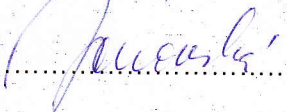
Podpisy kontrolorů:

Bc. Magdalena Chottová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

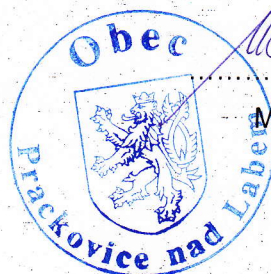
Ing. Jiřina Janovská

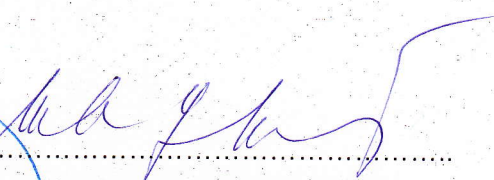
kontrolor


.....

.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Prackovice nad Labem o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 19.3.2014




.....
Mgr. Andrea Svobodová Křešová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Prackovice nad Labem	Mgr. Andrea Svobodová Křešová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Magdalena Chottová

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci** příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.