

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 29. dubna 2021
Spisová značka: KUUK/042315/2020/17
Číslo jednací: KUUK/025388/2021
UID: kuukescd1159e
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Korozluky za rok 2020, IČ: 00265993

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 23. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 26. 11. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Milan Bédi – kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Iva Krbcová – kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Korozluky, na adrese Korozluky 20, 434 01 Most, dne 29. 4. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Milan Bédi – kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Iva Krbcová – kontrolor.

Zástupci obce:

- Miroslav Nedrda – starosta.
- Jaroslava Sýkorová – 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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 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 9 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2020. Po schválení, rozpočtového opatření č. 1 až 8, zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) a rozpočtového opatření č. 9, starostou obce, byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na jednání ZO dne 14. 12. 2020 byla usnesením č. 7/26/20 schválena kompetence starostovi obce schvalovat rozpočtová opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 18. 11. 2019 jako schodkový. Schodek byl krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 11. 2019. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) je v obci zpracován na období 2019 - 2023. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. SVR byl projednán a schválen na jednání ZO dne 26. 8. 2019.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen „ZÚ“) za rok 2019 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 27. 4. 2020 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na úřední desce obce a elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 základního běžného účtu územního celku souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet územních celků v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předložena dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2018.
Evidence majetku	Pořízení obecního kamerového systému v obci Korozluky a Sedlec, v celkové hodnotě 166.698,- Kč. Kamerový systém pořízen na základě smlouvy o dílo č. 01/05/2020. Kontrolou ověřen doklad o nabytí - faktura došla č. 200100156 ze dne 14. 8. 2020, protokol o zařazení č. 700026, zápis o předání ze dne 14. 8. 2020, účetní doklad č. 122 - úhrada faktury ze dne 19. 8. 2020. Majetek odepisován od 12/2020 (obec provádí odpisy čtvrtletně).
Evidence pohledávek	Obec k 31. 12. 2020 neeviduje pohledávky po splatnosti na syntetickém účtu (dále jen „SÚ“) 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti a 311 - Odběratelé. Ověřeno kontrolou inventarizace majetku a závazků.
Evidence závazků	Obec eviduje na SÚ 321 - Dodavatelé závazky ve výši 23.530,65 Kč. Jedná se o závazky, které byly splatné v roce 2021.
Faktura	Kontrola došlých faktur včetně zaúčtování č. 138 až č. 141 a č. 174 až 185. Kontrola vydaných faktur včetně zaúčtování č. 1 až 21.

Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2020. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice č. 13 o postupu při inventarizaci majetku, pohledávek a závazků, účinné od 12. 12. 2016. Plán inventur za rok 2020 ze dne 18. 12. 2020. Proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2020. Předložen výpis z katastru nemovitostí pro katastrální území Korozluky a Sedlec u Obrnic. Územní celek nemá zastavený majetek. Věcná břemena jsou vedena na SÚ/AÚ 031/0301, 031/0401 a 031/0501. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021. Závěr - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2020 u všech zastupitelů obce.
Pokladní doklad	Kontrola provedena u pokladních dokladů pokladny včetně zaúčtování č. 173 až 177, 220 až 242.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 9. 2020 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2020. K 31. 12. 2020 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem rozpočtové skladby 8901 Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Překontrolovány účetní doklady: - k bankovnímu výpisu KB, a. s. č. 9, účetní doklady č. 100581 až č. 100584. - k bankovnímu výpisu ČNB č. 13, účetní doklady č. 200031 a č. 200032. - souhrnné účetní doklady č. 001211220 až 006211220
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena usnesením ZO č. 7/19/20 dne 27. 4. 2020. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 11. 5. 2020 uzavřena se Sportovně kulturním klubem Korozluky, z. s. na částku 36.000,- Kč. O poskytnutí dotace rozhodlo usnesením ZO č. 5/19/20 na jednání dne 27. 4. 2020. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“) v účetnictví: ÚZ 98193 - neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do zastupitelstva kraje, - příjem dotace ve výši 31.000,- Kč, bankovní výpis č. 13 České národní banky ze dne 30. 9. 2020 doklad č. 22310016. ÚZ 98024 - Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. - Poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obce Ústeckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb.,

	<p>o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění pozdějších předpisů,</p> <p>- příjem dotace ve výši 271.250,- Kč, bankovní výpis č. 9 České národní banky ze dne 13. 8. 2020, doklad č. 2310016.</p> <p>Dle prohlášení zástupce obce nebyla v roce 2020 uzavřena smlouva o přijetí finančních prostředků ze zahraničních zdrojů.</p> <p>Dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2020 nebyly v roce 2020 přijaty a čerpány finanční prostředky ze zahraničních zdrojů.</p>
Smlouvy nájemní a pachtovní	<p>Směrnice č. 6 o pronájmu prostor OÚ (sál a klubovna) ze dne 28. 1. 2020.</p> <p>Pachtovní smlouva č. 01/2020 na pozemky p. č. 114/1 v k. ú. Korozluky a p. p. č. 297 v k. ú. Sedlec u Obrnic. Smlouva uzavřena dne 22. 6. 2020.</p> <p>Nájemní smlouva na část pozemku p. č. 294/3 v k. ú. Sedlec u Obrnic. Smlouva uzavřena dne 19. 6. 2020.</p> <p>Nájemní smlouva na část pozemku p. č. 10/1 v k. ú. Sedlec u Obrnic. Smlouva uzavřena dne 3. 8. 2020.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo č. 01/05/2020 na pořízení obecního kamerového systému v obci Korozluky a Sedlec, uzavřena dne 25. 5. 2020, s vybraným zhotovitelem na částku 166.698, Kč vč. DPH. O uzavření smlouvy rozhodlo usnesením ZO na jednání dne 18. 5. 2020. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Prověřeno čerpání poskytnutého úvěru, poskytnutého bankovním ústavem České spořitelny, a. s., smlouva byla podepsána dne 22. 5. 2017.</p> <p>Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí se zůstatkem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.</p> <p>Překontrolovány účetní doklady k bankovnímu výpisu České spořitelny, a. s., č. 009, účetní doklad č. 20-805-00017.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 985/2020/PANO ze dne 2. 6. 2020 (obec povinná) se Severočeskou vodárenskou společností a. s. na p. p. č. 114/46 a 114/84 v k. ú. Korozluky - vodovodní řád a stavby s ním spojené. Záměr vyvěšen ve dnech 14. 5. 2020 až 30. 5. 2020. Smlouva schválena ZO dne 28. 5. 2020. Věcné břemeno uhrazeno do pokladny obce dne 4. 6. 2020 doklad č. S/1815/2020-508. Pozemek zatížen věcným břemenem ke dni návrhu na vklad.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Záměr pronájmu části pozemku p. č. 294/3 v k. ú. Sedlec u Obrnic zveřejněn ve dnech 27. 5. 2020 do 12. 6. 2020. Záměr zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "PD – opravy místní komunikace a veřejného prostranství v Korozlukách na p. p. č. 415/1, 387/1, 264/2, 386/1" formou výzvy k podání nabídky.</p> <p>Předložené dokumenty:</p> <p>Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 10. 3. 2020.</p> <p>Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 3. 2020.</p> <p>Čestné prohlášení ze dne 5. 3. 2020.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 19. 3. 2020, uzavřena s vybraným zhotovitelem Relief Projects, s. r. o. na částku 369.050,- Kč včetně DPH. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 29. 6. 2020. Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 17. 3. 2021. Smlouva a dodatky nepodléhají povinnosti zveřejnění.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Dispoziční oprávnění včetně podpisových vzorů ze dne 23. 12. 2016.</p>

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy k 31. 12. 2020 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá v období od 1. 1. 2020 do 30. 9. 2020 zřízené peněžní fondy.
Členství obce	Obec je členem: Svaz města a obcí, MAS Naděje.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 23,85 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Zápisy k 31. 12. 2020 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.

II. Zástupce obce Korozluky prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- 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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- 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 Korozluky za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Korozluky za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Korozluky za rok 2020

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Korozluky za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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 29. 4. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 29. 4. 2021

Ing. Milan Bédi
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Korozluky za rok 2020, IČ: 00265993, o počtu 8 stran byl na místě projednán dne 29. 4. 2021 s panem Miroslavem Nedrdou - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Korozluky

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).