

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3081/2018/KUUK
Jednací číslo.: 514/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Korozluky, IČ: 00265993,** **za rok 2017**

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 22.9.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Korozluky se sídlem Korozluky 20, 434 01 Most
ve dnech:

- 22.11.2017
- 28.5.2018

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

Dílčí přezkoumání vykonala dne 22.11.2017 kontrolní skupina:

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Blanka Vašatová** – kontrolor
- **Ing. Michaela Povová** - kontrolor

Konečné přezkoumání vykonala dne 28.5.2018 kontrolní skupina:

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Bc. Barbora Jirásková** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **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:

- 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 právnickými 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 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,
- 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	Na rok 2017 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Č. 1 - ZO dne 13.2.2017. Č. 2 - ZO dne 20.3.2017. Č. 3 - ZO dne 15.5.2017. Č. 4 - ZO dne 31.5.2017. Č. 5 - ZO dne 19.6.2017. Č. 6 - ZO dne 19.7.2017. Č. 7 - ZO dne 14.8.2017. Č. 8 - ZO dne 18.9.2017. Č. 9 - ZO dne 16.10.2017. Č. 10 - ZO dne 11.12.2017. Změny v příjmech, výdajích i financování. Zveřejněna dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2019. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.11.2016 jako vyrovnaný. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.3.2017. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Bankovní výpis	K 30.9.2017 a k 31.12.2017 stav zůstatků výpisů běžných účtů souhlasí se SÚ 231 výkazu rozvahy.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsaná s účetní obce.
Faktura	Faktury přijaté: září d.č. 107-119, investiční faktury d.č. 107 a 108, prosinec d.č. 155-169. Faktury vydané: k 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31.12.2017 byla provedena inventarizace majetku a závazků. Plán inventur ze dne 11.12.2017. Inventarizační zpráva ze dne 23.1.2018. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	K 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	K 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena výše funkční odměny uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a ostatních členů zastupitelstva.
Pokladní doklad	D.č. 231 - 249, 288 - 311.
Pokladní kniha (deník)	K 30.9.2017 a k 31.12.2017 stav zůstatku pokladní knihy souhlasí se SÚ 261 výkazu rozvahy. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	K 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	K 30.9.2017 a k 31.12.2017.

Účetní doklad	Září 2017 ČS d.č. 23113, KB d.č. 91-93, prosinec 2017 d.č. 1012018, 28122017, 412017, KB d.č. 121- 123.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	K 31.12.2017 obec nemá zřízenou organizační složku ani příspěvkovou organizaci.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 31.12.2017 nebyly poskytnuty dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanosti, ÚZ 98071 - Volby do Senátu ČR, ÚZ 15974 - Rozhodnutí MŽP I.č. 115D312010008 na akci Korozluky a Sedlec splašková kanalizace a ČOV. Ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ.
Smlouvy nájemní	Pronájem p.p.č. 415/1 v k.ú. Korozluk. Nájemní smlouva ze dne 29.3.2017. Pronájem p.p.č. 392/2 v k.ú. Korozluky. Nájemní smlouva ze dne 20.6.2017. Pronájem p.p.č. 392/1 v k.ú. Korozluky. Nájemní smlouva ze dne 15.11.2017.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru ve výši 17.500.000,-Kč na financování projektu - kanalizace ze dne 22.5.2017, splatná do roku 2028.
Smlouvy o věcných břemenech	ČEZ Distribuční, a.s. č. IV-12-4005423/VB/001 ze dne 28.8.2017 za účelem provozování distribuční soustavy na p.p.č. 105/1, 392/2, 114/746 v k.ú. Korozluky.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25.10.2017 na poptávkové řízení na akci "Rozšíření VO Korozluky na p.p.č. 32/3, 420/2. S vybranou firmou byla sepsaná smlouva o dílo dne 31.10.2017, bez povinnosti zveřejnění.
Vnitřní předpis a směrnice	Stanovení kompetencí a podpisových vzorů. Směrnice Oběh účetních dokladů, Směrnice o oceňování majetku, evidence a účtování,
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použito podpůrně ze dne: 21.11.2016, 9.1.2017, 13.2.2017, 20.2.2017, 20.3.2017, 24.4.2017, 15.5.2017, 31.5.2017, 19.6.2017, 19.7.2017, 14.8.2017, 18.9.2017, 16.10.2017, 20.11.2017, 11.12.2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	K 31.12.2017 obec nemá peněžní fond.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor: 13.2..2017, 14.3.2017, 25.5.2017, 13.6.2017, 12.7.2017, 7.8.2017, 11.9.2017, 6.10.2017, 1.12.2017. Kontrolní výbor: 26.6.2017, 21.12.2017.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 110 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, byla překročena.
Účetní závěrka	Z rok 2016 byla projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 20.3.2017.

II. Zástupce ÚSC Korozluky prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Korozluky za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Korozluky za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Korozluky za rok 2017

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	4,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Korozluky za rok 2017

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 718 000,- Kč.

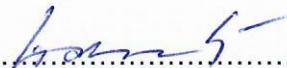
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 28.5.2018.

Korozluky dne 28.5.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

..... 

Bc. Barbora Jirásková

kontrolor

..... 

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Korozluky o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 28.5.2018



..... 
Miroslav Nedrda
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Korozluky	Miroslav Nedrda
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková

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).

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 přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1) přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.