

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1847/2017/KUUK
Jednací číslo.: 232/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Korozluky, IČ: 00265993** **za rok 2016**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě

Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.8.2016
- 13.2.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Korozluky se sídlem Korozluky 20, 434 01 Most.

Přezkoumání vykonaly:

- **Bc. Jana Brožová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Štěpánka Kubátová** - kontrolor
- **Ing. Veronika Hoffmannová** - 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 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	Pro rok 2016 zveřejněn dle zákonných předpisů na úřední desce a současně s možností dálkového přístupu k ní. Údaje o zveřejnění v souladu s § 65 zákona č.499/2004 Sb.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření a změny byly zapracovány do Fin2-12M: RO č. I/2016 schváleno ZO dne 22.2.2016 RO č. II/2016 schváleno ZO dne 21.3.2016 RO č. III/2016 schváleno ZO dne 18.4.2016 RO č. IV/2016 schváleno ZO dne 16.5.2016 RO č. V/2016 schváleno ZO dne 20.6.2016 RO č. VI/2016 schváleno ZO dne 19.9.2016 RO č. VII/2016 schváleno ZO dne 17.10.2016 RO č. VIII/2016 schváleno ZO dne 12.12.2016 RO č. IX/2016 schváleno ZO dne 22.12.2016.
Rozpočtový výhled	je zpracován na roky 2017 - 2019 a schválen ZO dne 19.9.2016.
Schválený rozpočet	Projednán a schválen na zasedání ZO dne 14.12.2015 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu zpracován do výkazu Fin2-12 M v třídění dle rozpočtové skladby.
Závěrečný účet	Za rok 2015 obsahoval údaje o zveřejnění dle § 65 zákona 499/2004 Sb. Zveřejněn dle právních předpisů na úřední desce včetně úřední desky s možností dálkového přístupu. Projednán a schválen na zasedání ZO dne 16.5.2016 s výrokem "s výhradou".
Bankovní výpis	Prověřeny zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů se stavem ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a se zůstatkem ve výkazu Fin2-12M ř.6010 k 30.6. a k 31.12.2016.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce dne 2.1.2006
Faktura	Prověřeny došlé faktury za období červen 2016 č.077-093, za období listopad a prosinec 2016 faktury č. 131-163. Vydané faktury byly zkontrolovány za období květen, červen, říjen 2016 - faktury č. 5,6,10.
Hlavní kniha	Obrátová předvaha k 30. 6. 2016 a k 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventarizace byl sestaven dne 7.12.2016, inventarizační zpráva byla zpracována dne 25.1.2017. Nebyly jištěny inventarizační rozdíly. Inventarizace byla provedena v souladu s vyhláškou 270/2010 Sb.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena odměna uvolněného starosty obce, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a člena zastupitelstva dle mzdových listů k 30. 6. 2016 a k 31.12.2016.
Pokladní doklad	Prověřeno zaúčtování, obsahová a věcná správnost u příjmových i výdajových pokladních dokladů č.195-220 za červen 2016 a dále č. 301 - 321 za listopad 2016.

Pokladní kniha (deník)	Kontrola zůstatku finančních prostředků v pokladní knize se stavem SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvahy a se zůstatkem ve výkazu Fin2-12M k 30.6. a k 31.12.2016.
Příloha rozvahy	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz Fin2-12M k 30. 6. 2016 a k 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelové prostředky: ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti - ÚP ÚZ 13013 Aktivní politika zaměstnanosti - ÚP ÚZ 98193 Volby do zastupitelstva Ústeckého kraje. Prověřeno označení příjmů a výdajů ÚZ.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 21.6.2016 na prodej p.p.č. 415/1 v katastr. území Korozluky, výměra 73 m ² . Prodej schválen ZO dne 20.6.2016. Záměr prodeje zveřejněn dne 11.5. - 27.5.2016. Kupní smlouva ze dne 3.6.2016 na prodej p.p.č. 114/46 v katastr. území Korozluky, výměra 1409 m ² . Prodej byl schválen ZO dne 18.4.2016. Záměr zveřejněn dne 20.11.- 6.12.2012. Kupní smlouva ze dne 31.10.2016 na prodej p.p.č. 400/1 v katastr. území Korozluky, výměra 30 m ² . Prodej byl schválen ZO dne 19.9.2016. Záměr zveřejněn dne 27.5. - 15.7.2016.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě na p.č. 386/1 podepsána dne 23.3.2016.
Smlouvy ostatní	Veřejnoprávní smlouva ze dne 1. 4. 2016 uzavřena se Sportovně kulturním klubem Korozluky na základě žádosti o poskytnutí dotace na částku 36000,00 Kč.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejněn záměr prodeje části pozemku p.č.400/1 a p.č.200/1.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Poptávkové řízení na nákup stroje na údržbu zeleně v obci Korozluky. Záměr na pořízení odsouhlasen ZO dne 22.2.2016. Osloveny tři firmy se žádostí na zpracování nabídky. Vybrán dodavatel firma RAWA, s. r. o. Litvínov.
Vnitřní předpis a směrnice	Platné pro rok 2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 18. 1. 2016, ze dne 22. 2. 2016, ze dne 21. 3. 2016, ze dne 18. 4. 2016, ze dne 16. 5. 2016, ze dne 20. 6. 2016, ze dne 19.9.2016, dne 17.10.2016, dne 21.11.2016, dne 12.12.2016 a dne 22.12.2016 - použity podpůrně.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy ze zasedání finančního výboru ze dne 12. 1. 2016, 12. 2. 2016, 10. 4. 2016, 6. 5. 2016, 13. 6. 2016, 14.9.2016, 12.10.2016, 18.11.2016 a 20.12.2016. Zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 2. 7. 2016 a 14.12.2016.
Účetní závěrka	Za rok 2015 byla schválena ZO dne 20.6.2016.

II. Zástupce ÚSC Korozluky prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není 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 Korozluky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Korozluky za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Korozluky za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Korozluky za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Korozluky dne 13.2.2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Brožová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Štěpánka Kubátová

kontrolor



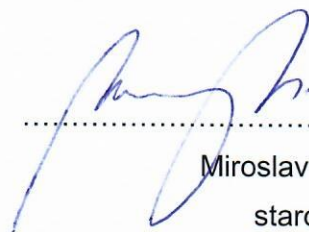
Ing. Veronika Hoffmannová

kontrolor



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

Dne: 13.2.2017



Miroslav Nedrda
starosta



Rozdělovník :

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

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. 1 písm. d) 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.