

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 2318/2019/KUUK
Jednací číslo.: 495/KON/2018

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Korozluky, IČ: 00265993,** **za rok 2018**

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 13.07.2018.

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

- 21.8.2018
- 30.1.2019

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina (21.8.2018):

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Michaela Povová** - kontrolor
- **Lenka Jelínková** – kontrolor

Konečné přezkoumání vykonala kontrolní skupina (30.1.2019):

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Michaela Povová** - kontrolor
- **Ing. Milan Bédi** - 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 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 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 2018 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtová opatření Č. 1 - dne 19.2.2018. Č. 2 - dne 19.3.2018. Č. 3 - dne 16.4.2018. Č. 4 - dne 21.5.2018. Č. 5 - dne 18.6.2018. Č. 6 - dne 19.9.2018. Č. 7 - dne 19.11.2018. Č. 8 - dne 17.12.2018. Změna schváleného rozpočtu v příjmech, výdajích a financování. Rozpočtová opatření byla zveřejněna dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce 11.12.2017 jako schodkový. Schodek je možné uhradit nahospodařenými prostředky z minulých let. Pořízen do výkazu Fin 2-12M ve shodných položkách. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován do roku 2020. Návrh SVR i schválený zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2018, včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2017, bez výhrad. Návrh i schválený zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Bankovní výpis	K 30.6.2018 a k 31.12.2018 stav zůstatků výpisů základních běžných účtů SÚ 231 souhlasí na výkaz rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsaná s účetní obce na svěřené hodnoty.
Faktura	Faktury přijaté: d.č. 8-26, 58-76, 179-194. Faktury vydané: d.č. 5/2018, 11/2018.
Hlavní kniha	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2018. Plán inventur ze dne 17.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2018. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Vnitřní předpis: Směrnice o postupu při inventarizaci majetku, pohledávek a závazků
Kniha došlých faktur	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.

Odměňování členů zastupitelstva	Proveřeno stanovení a vypláčení funkčních odměn uvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi, předsedovi výboru, členovi výboru a členovi zastupitelstva bez další funkce v období od 01-10/2018. Proveřeno stanovení a vypláčení funkčních odměn uvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi, předsedům finančního a kontrolního výboru, členům zastupitelstva bez další funkce v období od 10-12/2018.
Pokladní doklad	D.č. 56-88, 150-184, 328-350.
Pokladní kniha (deník)	K 30.6.2018 a k 31.12.2018 stav zůstatku pokladní knihy obce souhlasí na SÚ 261 výkazu rozvaha a na položku 5182 výkazu Fin 2-12 M. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	BÚ KB č. 5 - d.č. 472018, 1212018, 2232018, 3232018. BÚ ČNB výpis č. 22-23 - doklady č. 23116, 223116.
Účetnictví ostatní	Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.
Listiny o založení právnických osob	Obec vlastní akcie společnosti SVS a.s.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na realizaci projektu, sportovně-kulturní akce v roce 2018 ve výši 34.000,- Kč ze dne 21.3.2018. Bez povinnosti zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 98008 - Výdaje na volby prezidenta republiky, ÚZ 15974 - Korozluky a Sedlec splašková kanalizace a ČOV - čerpáno v minulých letech.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 4.5.2018 na pronájem p.p.č. 392/2 v k.ú. Korozluky. Nájemní smlouva ze dne 4.5.2018 na pronájem p.p.č. 400/1 v k.ú. Korozluky. Nájemní smlouva ze dne 25.10.2018 na pronájem p.p.č. 114/45 v k.ú. Korozluky.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 30.6.2018 a k 31.12.2018 nebyl proveden převod majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec má smlouvu o úvěru z minulých let. K 30.6.2018 a k 31.12.2018 stav zůstatku výpisu úvěrového účtu SÚ 451 souhlasí na výkaz rozvaha.
Smlouvy o věcných břemenech	CEZ Distribuce a.s. č. IV-12-4014891 VB/001 na p.p.č. 114/46 v k.ú. Korozluky na provozování distribuční soustavy ze dne 1.3.2018. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4015284VB/01 ČEZ Distribuce, a. s., ze dne 12.06.2018, Návrh na vklad ze dne 25.7.2018.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr pronájmu na p.p.č. 392/2 v k.ú. Korozluky zveřejněn ve dnech 26.3. až 11.4.2018. Záměr pronájmu na p.p.č. 400/1 v k.ú. Korozluky zveřejněn ve dnech 19.4. až 4.5.2018. Záměr pronájmu na p.p.č. 114/45 v k.ú. Korozluky zveřejněn ve dnech 25.9. až 15.10.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu akce "Výstavba místní komunikace a IS na p.p.č. 114/46 v k.ú. Korozluky". Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek z 23.3.2018. S vybranou firmou byla sepsaná smlouva o dílo dne 17.4.2018, která byla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek 15.8.2018. Dále byl sepsán ke SoD dodatek č. 1 dne 30.7.2018, který byl zveřejněn ve Věstníku veřejných zakázek dne 15.8.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Oběh účetních dokladů, Směrnice o oceňování majetku, evidence a účtování, Směrnice o cestovních náhradách, Stanovení oprávnění a podpisové vzory.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrně pro účely přezkoumání ze dne: 11.12.2017, 15.1.2018, 19.2.2018, 19.3.2018, 16.4.2018, 21.5.2018, 18.6.2018, 25.7.2018, 19.9.2018, 29.10.2018, 19.11.2018, 3.12.2018, 17.12.2018.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 47 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce	Za rok 2017 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 18.6.2018.
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Kontrolní výbor: 25.6.2018 Finanční výbor: 13.2.2018, 14.3.2018, 10.4.2018, 14.5.2018, 12.6.2018.

II. Zástupce ÚSC Korozluky prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil 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,
- nehospodáří 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

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

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (nenapraveno), Smlouva o dílo na veřejnou zakázku "Výstavba místní komunikace a IS na p.p.č. 144/46 v k.ú. Korozluky sepsaná dne 17.4.2018 byla zveřejněna až po zákonem stanoveném termínu, a to 15.8.2018.**

Z důvodu překročení zákonné lhůty nelze v průběhu přezkoumání napravit.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Korozluky za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem., Smlouva o dílo na veřejnou zakázku "Výstavba místní komunikace a IS na p.p.č. 144/46 v k.ú. Korozluky sepsaná dne 17.4.2018 byla zveřejněna až po zákonem stanoveném termínu, a to 15.8.2018.**

Z důvodu překročení zákonné lhůty nelze v průběhu přezkoumání napravit.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Korožluky za rok 2018

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	1,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Korožluky za rok 2018

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 30.01.2019.

Korožluky dne 30.01.2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

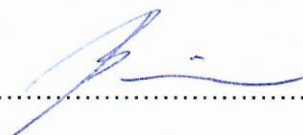
Ing. Michaela Povová

kontrolor


.....

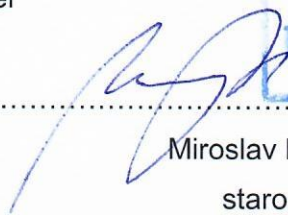
Ing. Milan Bédi

kontrolor


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Korozluky o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 30.01.2019


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.