

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koroužné

se sídlem Koroužné 33, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČO: 00545686
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. září 2018 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **24. září 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **11. února 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 11. února 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Koroužné
Koroužné 33
593 01 Bystřice nad Pernštejnem

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_4

Hana Sobotková

Podklady předložili:

Ing. František Dospíšil - starosta
Zdeněk Řehůřek - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Koroužné **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Koroužné za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,39 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,37 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	51,50 %
Ukazatel likvidity	52,60

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Koroužné 11. února 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Hana Sobotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
+420


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Koroužné s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 11. února 2019.

Ing. František Dospíšil

.....
starosta

Kojč

.....
podpis starosty



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Koroužné	Ing. František Dospíšil
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Koroužné byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2017 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 2. 2017 do 3. 3. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 3. 3. 2017 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017, zveřejněna dne 1. 1. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 3. 2018 do 6. 4. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2018, zveřejněn od 6. 4. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 10. 1. 2014 a 11. 5. 2018

č. 1 dne 8. 4. 2018, zveřejněno od 7. 5. 2018 na internetových stránkách

č. 2 dne 2. 5. 2018, zveřejněno od 1. 6. 2018 na internetových stránkách

č. 3 dne 10. 6. 2018, zveřejněno od 5. 7. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 3. 2018 do 6. 4. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 12. 5. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Účtový rozvrh - předložen na rok 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 3800001 - 3800063)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 3800001 - 3800002)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2018 (ČSOB, ČNB běžné účty, ČSOB – spořicí účet)

Účetní doklady – předloženy doklady k bankovnímu výpisu ČSOB č. 2018/6 ze dne 7. 6. 2018 - 30. 6. 2018

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2018

Pokladní doklady - za měsíc červen 2018 (příjmové a výdajové doklady č. 18000116 - č. 18000134 ze dne 1. 6. 2018 - 30. 6. 2018

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2018 - psi, odpady

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2018

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc červen 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2015 a 9. 2. 2018

Smlouvy o převodu majetku - směnná smlouva ze dne 11. 5. 2018, obec jako směňující pozemky - parcela č. 241/1 za parcely č. 422/3 a 422/6, schválená zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 4. 6. 2018

Zveřejněný záměr o nakládání s majetkem - záměr směny pozemků - parcela č. 241/1 za parcely č. 422/3 a 422/6, zveřejněn od 9. 4. 2018 do 24. 4. 2018

Smlouva o věcném břemeni - smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330047460/001 ze dne 20. 5. 2018, obec jako povinná, za účelem zřízení, provozování, opravování a udržování distribuční soustavy, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 22. 6. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 29. 12. 2017, 9. 2. 2018, 16. 3. 2018, 6. 4. 2018, 11. 5. 2018 a 29. 6. 2018

Činnost výborů - zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 10. 1. 2018 (kontrola návrhu rozpočtu na rok 2018), 27. 6. 2018 (kontrola došlých faktur, výpisů z bankovních účtů), zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 21. 3. 2018 (kontrola provedené inventarizace), 27. 6. 2018 (kontrola pořizování zápisů z jednání zastupitelstva obce a plnění úkol)

Účetní závěrka obce Koroužné za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2018.

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2018

č. 4 dne 9. 7. 2018, zveřejněno od 6. 8. 2018 na internetových stránkách

č. 5 dne 19. 8. 2018, zveřejněno od 4. 9. 2018 na internetových stránkách

č. 7. dne 2. 9. 2018, zveřejněno od 21. 9. 2018 na internetových stránkách

č. 9. dne 5. 11. 2018, zveřejněno od 3. 12. 2018 na internetových stránkách

č. 10. dne 6. 12. 2018, zveřejněno od 2. 1. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Účtový rozvrh - předložen na rok 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 3800001 - 3800143)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 3800001 - 3800006)

Faktura - č. 13/2018 vystavená dne 22. 11. 2018 na částku 212 000 Kč (Novostavba skladu náradí), uhrazená záloha ve výši 100 000 Kč - bankovní výpis ČSOB 17. 9. 2018, záloha ve výši 80 000 Kč - bankovní výpis ČSOB 26. 10. 2018, doplatek ve výši 32 000 Kč - bankovní výpis ČSOB 26. 11. 2018

Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (ČSOB, ČNB - běžné účty, ČSOB – spořicí účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupis majetku a závazků - předložen ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur ze dne 16. 11. 2018, proškolení inventarizační komise ze dne 16. 11. 2018, inventarizační zpráva sestavena dne 31. 1. 2019)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - předložená schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 31. 10. 2018

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva 18. 7. 2018. 2018, obec jako prodávající část pozemku - parcela 368/3, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 13. 8. 2018,

kupní smlouva 16. 11. 2018. 2018, obec jako prodávající část pozemku - parcela 584/2, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 28. 11. 2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje části parcely č. 368/3, zveřejněn od 20. 2. 2018 do 7. 3. 2018,

záměr prodeje části parcely č. 584/2, zveřejněn od 22. 9. 2018 do 7. 10. 2018
Smlouvy o věcných břemenech - smlouva o zřízení věcného břemene
č. NM 014330046374/001 ze dne 12. 6. 2018, obec jako povinná, za účelem zřízení,
provozování, opravování a udržování distribuční soustavy, schválená zastupitelstvem obce
dne 11. 5. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 3. 7. 2018
Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva o poskytnutí dotace
č. ZZ02340.0152 ze dne 4. 7. 2018 na akci "Novostavba skladu nářadí", žádost o dotaci
ze dne 4. 7. 2018, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 10. 12. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 21. 8. 2018,
21. 9. 2018, 31. 10. 2018, 16. 11. 2018 a 19. 12. 2018