

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 28. dubna 2021
Spisová značka: KUUK/094747/2020/12
Číslo jednací: KUUK/053278/2021
UID: kuukescd19718
Počet listů/příloh: 10/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Podbořanský Rohozec za rok 2020, IČ: 00556408

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 21. 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 14. 10. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Bláhová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 21.04.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Bláhová - kontrolorka

Zástupci obce:

- Ladislav Gál - starosta
- Šárka Aisbrychová - 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	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a zveřejněn na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (dále také „rádně zveřejněn“) od 7. 11. 2019 do 25. 11. 2019.
Rozpočtová opatření (dále také „RO“)	- zastupitelstvo obce (dále také "ZO") dne 20. 12. 2017 usnesením č. 13 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce v tomto znění: "ZO Podbořanský Rohozec schvaluje v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) a § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů kompetenci starosty obce k provádění RO, která budou dále schválena na nejbližším veřejném zasedání zastupitelstvem obce v rámci paragrafu do 50 tis. Kč a přijetí dotací neomezeně.", - územně samosprávný celek (dále také "ÚSC") v přezkoumávaném období upravil schválený rozpočet pěti RO: - č. 1 schváleno ZO dne 22. 4. 2020, zveřejněno dne 13. 5. 2020, - č. 2 schváleno ZO dne 22. 6. 2020, zveřejněno dne 15. 7. 2020, - č. 3 schváleno ZO dne 14. 9. 2020, zveřejněno dne 12. 10. 2020, - č. 4 schváleno starostou dne 12. 11. 2020, zveřejněno dne 12. 11. 2020, - č. 5 schváleno ZO dne 14. 12. 2020, zveřejněno dne 11. 1. 2021, - všechna RO promítnuta do výkazu FIN 2-12 M a rádně zveřejněna, - na základě schválených RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu u příjmů o částku 737 450 Kč, u výdajů o částku 839 000 Kč, financování o částku 101 550 Kč.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 25. 11. 2019 usnesením č. 6/19/10 jako rozpočet schodkový, - příjmy ve výši 3 836 000 Kč, výdaje ve výši 3 958 200 Kč, - schodek ve výši 122 200 Kč kryt finančními prostředky z minulých let, - zůstatek základního běžného účtu ÚSC k 31. 12. 2019 vykázan ve výši 1 541 022,93 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: paragrafy rozpočtové skladby, u daňových příjmů a transferů položky, - rádně zveřejněn dne 16. 12. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2020 až 2024, - schválen ZO usnesením č. 7 dne 19. 12. 2018, - rádně zveřejněn dne 14. 1. 2019.
Závěrečný účet (dále také „ZÚ“)	- návrh ZÚ za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 3. 6. 2020 do 22. 6. 2020, - ZÚ za rok 2019 obsahuje zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 9/20/6 dne 22. 6. 2020 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený ZÚ rádně zveřejněn dne 15. 7. 2020.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních účtů dle výpisů ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí s účetním záznamem syntetického účtu (dále také „SÚ“) 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní

	běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- uzavřena jedna s hmotně odpovědnou zaměstnankyní, - v přezkoumávaném období beze změn.
Evidence pohledávek	- vedena v programu KEO-W, dle jednotlivých typů pohledávek, - SW umožňuje vždy k 31. 12. b. r. automatickou tvorbu opravných položek, tisk inventurních soupisů, zadávání poznámek o vymáhání, - odběratelské faktury jsou evidované v modulu kniha odeslaných faktur (dále také "KOF"), - inventurním soupisem pohledávek k 31. 12. 2020 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ 311 Odběratelé.
Evidence poplatků	- ÚSC stanovil místní poplatek za psa a za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, - v přezkoumávaném období beze změn, - evidence je vedena v poplatkovém modulu KEO W, který automaticky tvoří opravné položky. - inventurním soupisem pohledávek k 31. 12. 2020 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti a SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti.
Evidence závazků	- vedena v programu KEO-W, dle interního analytického členění závazků, - závazky k dodavatelům jsou evidované v modulu kniha došlých faktur (dále také "KDF"), - inventurním soupisem závazků k 31. 12. 2020 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 321 Dodavatelé, 324 Krátkodobé přijaté zálohy, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná podobná peněžitá plnění, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy.
Faktura	- faktura došla - účetní doklad č.: 20-001-00007 (2001-000171, 20-801-00063), 20-001-00013 (2001-000177, 20-801-00096), 20-001-00032 (2003-000067, 20-801-00170), 20-001-00044 (2004-000035, 20-801-00235), 20-001-00060 (2005-000069, 20-801-00278), 20-001-00078 (2006-000113, 20-801-00351), 20-001-00090 (2007-000062, 20-803-00026), 20-001-00102 (2008-000046, 20-801-00455), - faktura vystavená - účetní doklad č.: 20-008-00002 (2004-000101, neuhrazená), 20-008-00004 (2008-000019, 20-801-00514).
Hlavní kniha	- sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020, - obrátová analytická předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků obce Podbořanský Rohozec ze dne 1. 12. 2013, - směrnici stanoví rozsah inventarizace, podmínky a limit pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, - Plán inventur na rok 2020 ze dne 14. 12. 2020 vydaný starostou, zřizuje dvě inventarizační komise (dále také "IK"), obsahuje podpisové vzory členů IK, dokládá proškolení členů IK dne 14. 12. 2020, složení a zřízení IK schválilo ZO dne 14. 12. 2020, - Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2021, podepsaná všemi členy IK, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, - odpisový plán 2020, - prověřeny inventurní soupisy SÚ, popř. SÚ analytický účet (dále také „AÚ“): 019, 021 0300, 022 0500, 028, 031 0500, 036, 062, 192, 231, 236, 261, 311 0000, 315, 321 0000, 324 0100, 403, 407, 455, 932, 966, - rekapitulace mzdových nákladů za 12/2020 (SÚ 331, 336, 337, 342, 378),

	- výpisy z katastru nemovitostí pro katastrální území: Podbořanský Rohozec, Podbořanský Rohozec u Hradiště II.
Kniha došlých faktur	- sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 v ekonomickém systému KEO W, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných závazků.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 v ekonomickém systému KEO W, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ AÚ 311 0000 Odběratelé – Odběratelé výkazu Hlavní kniha (předvaha) analytická.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro volební období 2018 - 2022 schváleny usnesením ZO č. 6 dne 2. 11. 2018, - prověřeno vyplacení funkčních odměn neuvolněným: starostovi, místostarostovi a jednomu předsedovi výboru dle mzdových listů za období 2020.
Pokladní doklad	- prověřeny pokladní doklady č. 20-701-00439, 20-701-00442, 20-701-00462, 20-701-00469 za měsíc září 2020.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M, - pokladní limit je stanoven, ověřeno jeho dodržení v 09/2020.
Příloha rozvahy	- sestavena ke dni 31. 12. 2020.
Rozvaha	- sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Účetní doklad	- č. 20-006-00002 (UD 2001-000253) a 20-803-00002 (k bankovnímu výpisu ČNB č. 002) ze dne 30. 1. 2020, - příjem příspěvku na výkon státní správy v působnosti obcí, - Sdělení o výši ročního přídělu 2020 zaslaném Krajským úřadem Ústeckého kraje dne 16. 1. 2020 pod č. j. KUUK/004165/2020/EK, - č. 20-011-00103 ze dne 14. 12. 2020 přeúčtování majetku určeného k prodeji (areál Bukovina č. p. 12) na SÚ 036 a přecenění na cenu reálnou, - usnesení č. 11 z jednání ZO dne 14. 12. 2020, kterým byl schválen záměr prodeje majetku Bukovina č. p. 12, - záměr prodeje č. 9/2020 zveřejněn od 17. 12. 2020 do 4. 1. 2020.
Účtový rozvrh	- platný pro přezkoumávané období.
Upomínka k pohledávce a závazku	- Oznámení ze dne 28. 4. 2020 o dluhu na nájemném a poplatku za likvidaci odpadu v celkové výši 13 008 Kč, - doručeno vlastní donáškou, převzetí potvrzeno vlastnoručním podpisem dlužníka, - účetní doklad č. 20-701-00340 ze dne 29. 3. 2020, 20-701-00411 ze dne 19. 8. 2020, vymožení dluhu.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Podbořanský Rohozec č. 1 ze dne 17. 2. 2020, - příjemce: Svaz tělesně postižených v České republice z. s., místní organizace Podbořany, IČ 75038994, - poskytnuto 1 000 Kč na aktivity členů spolku v roce 2020, - schváleno ZO dne 18. 12. 2019 usnesením č. 7/19/5, - žádost ze dne 1. 11. 2019,

	- účetní doklad č. 20-005-00012 (UD 2002-000196) a 20-801-00122 (bankovní výpis KB č. 031) ze dne 26. 2. 2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- v přezkoumávaném období ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále také „ÚZ“): - ÚZ 13013 z kapitoly státního rozpočtu (dále také „SR“) Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také „MPSV“) - Operační program Zaměstnanost, - ÚZ 13101 z kapitoly SR MPSV - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, - ÚZ 98024 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa (dále také „VPS“) řízené Ministerstvem financí (dále také „MF“) - Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu, - ÚZ 98193 z kapitoly SR VPS řízené MF - Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů. - ÚZ 13013 předloženo: - Dohoda o vyhrazení společensky účelného místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-JZ-7/2020 ze dne 27. 1. 2020 s Úřadem práce, kontaktním pracovištěm Louny, - příspěvek poskytnut na jedno pracovní místo od 1. 2. 2020 do 31. 1. 2021, - podíl Evropského sociálního fondu (dále také "ESF") 15 %, SR ČR 85 %, maximální příspěvek 145 896 Kč. - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-VZ-50/2020 ze dne 20. 7. 2020 s Úřadem práce, kontaktním pracovištěm Louny, - příspěvek poskytnut na jedno pracovní místo od 1. 8. 2020 do 31. 7. 2021, - podíl ESF 82,38 %, SR ČR 17,62 %, maximální příspěvek 180 000 Kč, - účetní doklad č.: 20-803-00010 (2004-000093, 20-006-00005), 20-803-00037 (2009-000057, 20-006-00020), 20-011-000018 (2004-000107), 20-011-00021 (2005-000136), 20-011-00057 (2009-000121), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a ověřeno označení příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5. - ÚZ 98024 předloženo: - Oznámení Krajského úřadu Ústeckého kraje č. j. KUUK/121013/2020 z 10. 8. 2020 o poskytnutí jednorázového příspěvku pro obce Ústeckého kraje v roce 2020, - jednorázový, bez účelového určení, částka 1 250 Kč na obyvatele obce, - počet obyvatel ÚSC Podbořanský Rohozec k 1. 1. 2020 dle bilance obyvatel ČR zpracované ČSÚ: 147 osob, - účetní doklad č.: 20-803-00031 ze dne 13. 8. 2020 k bankovnímu výpisu ČNB č. 20 - příjem částky 183 750 Kč (100 % bonusu), ověřeno označení příjmu finančních prostředků účelovým znakem 98024.
Smlouvy o dílo	- ze dne 20. 1. 2020 se zhotovitelem panem Š. Š., IČ 46065962, - akce "Oprava bytu 3C č. p. 1", - cena díla: 266 100 Kč vč. DPH jako nejvýše přípustná a závazná, - výzva k veřejné zakázce malého rozsahu (dále také "VZMR")

	zveřejněna na www.prohozec.snadno.eu v záložce Veřejné zakázky dne 24. 10. 2019, obsahuje předmět zadávané zakázky, identifikační údaje zadavatele, odkaz na zadávací dokumentaci, lhůtu a místo pro podání nabídek, hodnotící kritéria, profesní a základní kvalifikační požadavky, - ZO dne 25. 11. 2019 usnesením č. 6/19/17 vybralo zhotovitele Zednictví Škulavík za nabídkovou cenu 266 100 Kč, - účetní doklad č.: 20-001-00007 (2001-000171) ze dne 23. 1. 2020, 20-801-00063 ze dne 23. 1. 2020, 20-001-00090 (2007-000062) ze dne 20. 7. 2020, 20-803-00026 ze dne 22. 7. 2020, 20-011-00062 (2009-000128) ze dne 30. 9. 2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- nákup drobného dlouhodobého majetku: - vyžinač STIHL FSA 90, - účetní doklad č.: 20-001-00062 (UD 2005-000113) ze dne 20. 5. 2020, - protokol o zařazení ze dne 26. 5. 2020, inv. č. 56, - prodej dlouhodobého nemovitého majetku: - Kupní smlouva ze dne 21. 7. 2020 s W. R., - předmět prodeje: pozemek p. č. 91/4 zastavená plocha a nádvoří, zbořeniště, k. ú. Podbořanský Rohozec, - sjednaná kupní cena koresponduje s rozhodnutím ZO, - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3566/2020-533 ze dne 7. 1. 2021, s právními účinky ke dni 16. 12. 2020, - účetní doklad č.: 20-701-00360 ze dne 13. 7. 2020 úhrada kupní ceny, 20-011-00104 ze dne 16. 12. 2020 vyřazení pozemku, přecenění na cenu reálnou, - prodej schválen ZO dne 22. 4. 2020 usnesením č. 6/20/7 (za cenu v místě a čase obvyklou tj. 125 Kč/m² paní W. R., náklady spojené s prodejem hradí kupující), - ZO dne 25. 11. 2019 projednalo žádost o koupi pozemku p. č. 91/4 a schválilo zveřejnění záměru jejich prodeje, - doloženo řádné zveřejnění záměru prodeje č. 3/2019 od 26. 11. 2019 do 20. 12. 2019.
Smlouvy ostatní	- Smlouva o budoucí smlouvě kupní ze dne 30. 9. 2020 s panem M. N., jako budoucím kupujícím, - budoucí předmět prodeje: st. p. č. 148 zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Podbořanský Rohozec, LV 100001, jehož součástí je stavba - garáž, - sjednáno: - kupní cena obvyklá 50 000 Kč stanovená znaleckým posudkem č. 1006 ze dne 31. 8. 2019, - splatnost do 15. 10. 2022, - 24 měsíčních splátek á 2 084 Kč + 2% měsíční úrok, splatnost 20. den v kalendářním měsíci, - ztráta výhody splátek, smluvní pokuta, znění budoucí smlouvy, - doloženo zveřejnění záměru č. 6/2020 na prodej majetku od 7. 9. 2020 do 23. 9. 2020, - prodej nemovitosti na splátky schválilo ZO dne 22. 6. 2020 usnesením č. 9/20/10.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- záměr č. 1/2020 na prodej majetku: - pozemek p. č. 21/21 a 922/16 v k. ú. Podbořanský Rohozec, - zveřejněn od 26. 2. 2020 do 17. 3. 2020 včetně mapky s grafickým vyznačením prodáváných pozemků,

	- záměr č. 6/2020 na prodej majetku: - pozemky p. č. 146, 147, 148 a 149 všechny zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Podbořanský Rohozec, jejichž součástí je stavba - garáž, - zveřejněn od 7. 9. 2020 do 23. 9. 2020 včetně mapky s grafickým vyznačením prodávaného majetku, - záměr č. 7/2020 na pronájem areálu: - pozemek st. p. p. č. 488 zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba č. p. 12 Bukovina, stáj Bukovina na p. p. č. 489 zastavěná plocha a nádvoří, stáj Bukovina na p. p. č. 487 ostatní plocha, vše v k. ú. Podbořanský Rohozec, - výše nájemného je určena nabídkovou formou - obálkovou metodou, - zveřejněn od 22. 10. 2020 do 9. 11. 2020, schválen ZO dne 14. 9. 2020 usnesením č. 10/20/4.
Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného provedené Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky ze dne 21. 2. 2020, čj. VZP-20-01009615-U8I1, - kontrolované období 1. 3. 2016 - 31. 12. 2019, - bez kontrolních zjištění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 2. 11. 2018, 18. 12. 2019, 22. 4. 2020, 22. 6. 2020, 14. 9. 2020 a 14. 12. 2020, - pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- zůstatek bankovního účtu dle výpisu ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí s účetním záznamem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2-12 M, - ÚSC má zřízen Sociální fond, který se řídí Směrnicí sociálního fondu a dodatkem ke směrnici, - v přezkoumávaném období beze změn, - účetní doklad č.: 20-011-00054 (UD 2009-000040) ze dne 2. 9. 2020, 20-010-00149 (UD 2009-000049) ze dne 7. 9. 2020, 20-010-00153 (UD 2009-000050) ze dne 7. 9. 2020, 20-015-00013 (UD 20-804-00031) ze dne 30. 9. 2020, 20-015-00012 (UD 2009-000052) ze dne 30. 9. 2020.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka ÚSC Podbořanský Rohozec	- za rok 2019 projednávána a schválena ZO dne 22. 6. 2020 usnesením č. 9/20/5.
Vnitřní kontrolní činnost	- doložena činnost finančního (dále také "FV") a kontrolního (dále také "KV") výboru ZO, - zápis z jednání FV ze dne 8. 12. 2020, bez kontrolních zjištění, na vědomí ZO dne 14. 12. 2020, - zápis z jednání KV ze dne 8. 12. 2020, bez kontrolních zjištění, na vědomí ZO dne 14. 12. 2020.

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

- nevykonával 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,
- neměl svěřen k hospodaření majetek státu,
- nezadal a neuskutečnil veřejnou zakázku,
- nezaručil se za závazky fyzických a právníckých osob,
- nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec 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 ÚSC Podbořanský Rohozec za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky** (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).
- II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořanský Rohozec 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 | 1,61 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 7,66 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |
- IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořanský Rohozec 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 čtyři rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 21. 4. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem, dne 28. 4. 2021

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Bláhová
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2020, IČ: 00556408, o počtu 10 stran byl dálkově projednán dne 21. 4. 2021 s váženým panem Ladislavem Gálem - starostou obce.
Záznam o projednání byl doručen dne 22. 4. 2020 do datové schránky obce a dne 26. 4. 2020 potvrzen starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Podbořanský Rohozec
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).