

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 17. 5. 2022
Spisová značka: KUUK/084294/2021/11
Číslo jednací: KUUK/074768/2022
UID: kuukes861da036
Počet listů/příloh: 18/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Podbořanský Rohozec za rok 2021, IČ: 00556408

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 22. 7. 2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Podbořanský Rohozec, na adrese Podbořanský Rohozec 6, 441 01 Podbořanský Rohozec, dne 5. 11. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Podbořanský Rohozec, na adrese Podbořanský Rohozec 6, 441 01 Podbořanský Rohozec, dne 11. 5. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Ladislav Gál – starosta do 15. 12. 2021, přítomen dne 5. 11. 2021
- Mgr. Jiří Klouček – starosta od 15. 12. 2021, přítomen dne 11. 5. 2022
- 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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s platnými zákonnými ustanoveními na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (dále také "řádně zveřejněn") od 25. 11. 2020 do 16. 12. 2020.
Rozpočtová opatření	- 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." - ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet sedmi rozpočtovými opatřeními (také "RO"): - č. 1 schváleno ZO dne 15. 3. 2021, usnesením č. 12/21/5, zveřejněno dne 22. 3. 2021, - č. 2 schváleno ZO dne 21. 4. 2020, usnesením č. 13/21/8, zveřejněno dne 10. 5. 2021, - č. 3 schváleno ZO dne 21. 6. 2021, usnesením č. 14/21/7, zveřejněno dne 14. 7. 2021, - č. 4 schváleno starostou dne 15. 7. 2021, zveřejněno dne 11. 8. 2021, - č. 5 schváleno ZO dne 13. 8. 2021, usnesením č. 15/21/7, zveřejněno dne 6. 9. 2021, - č. 6 schváleno starostou dne 27. 9. 2021, zveřejněno dne 13. 10. 2021, - č. 7 schváleno ZO dne 15. 12. 2021, zveřejněno dne 13. 1. 2022, - prověřeno řádné zveřejnění a včasné zapracování do výkazu FIN 2 - 12 M, - na základě schválených RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu u příjmů o částku 2 757 520 Kč, u výdajů o částku 2 182 150 Kč a financování o 575 370 Kč.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 14. 12. 2020 usnesením č. 11/20/9 jako rozpočet přebytkový, - příjmy ve výši 3 841 300 Kč, výdaje ve výši 3 816 550 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny paragrafy (jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby) a vybrané položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby), - řádně zveřejněn dne 11. 1. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2020 až 2024, - schválen ZO usnesením č. 7 dne 19. 12. 2018, - řádně zveřejněn dne 14. 1. 2019.
Závěrečný účet	- návrh ZÚ za rok 2020 řádně zveřejněn od 3. 6. 2020 do 22. 6. 2020, - ZÚ za rok 2020 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 14/21/6 dne 21. 6. 2021 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený ZÚ řádně zveřejněn dne 14. 7. 2021.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 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 majetku	- Inventurní karta majetku, zařazení stavby „Přístřešek - kontejnerové stání, inventurní číslo 153, - pořizovací účetní cena 123 376 Kč, - zařazení majetku na SÚ AÚ 021 0600, - datum zařazení 31. 7. 2021.
Evidence pohledávek	- vedena v programu KEO4, dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury jsou evidované v modulu kniha odeslaných faktur.
Evidence poplatků	- ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také „OZV“) místní poplatek: - ze psů - OZV č. 4/2019, schválená ZO dne 18. 12. 2019 usnesením bod č. 3, - za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - OZV č. 5/2019, zrušena účinností OZV č. 1/2021, - za obecní systém odpadového hospodářství - OZV č. 1/2021, schválena ZO dne 21. 6. 2021, usnesením č. 14/21/9, účinná od 1. 1. 2022, - evidence vedena v ekonomickém systému KEO4, modul poplatky, - předpisy účtovány.
Evidence závazků	- vedena v programu KEO4, dle interního analytického členění závazků, - závazky k dodavatelům jsou evidované v modulu kniha došlých faktur.
Faktura	- faktury vydané do č. od č. 21-008-00001 do č. 21-008-00004 za období 01 - 09/2021, - faktury došlé od č. 21-001-00164 do č. 21-001-00171 za období 09/2021.
Hlavní kniha	- sestavena na rok 2021, - obratová analytická předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2021 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnici 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 2021 ze dne 15. 12. 2021 vydaný starostou, zřizuje dvě inventarizační komise (dále také "IK"), obsahuje podpisové vzory členů IK, dokládá proškolení členů IK dne 15. 12. 2021, složení a zřízení IK schválilo ZO dne 15. 12. 2021, - Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2022, podepsaná všemi členy IK,- prověřeny inventurní soupisy SÚ: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 036, 192, 194, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 403, 407, 419, 455, 902, - 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, obě obec Podbořanský Rohozec.
Kniha došlých faktur	- sestavena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021, sestava KEO4 1.9.2 UC020, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 výkazu Rozvaha, - ověřena souvislost číselné řady.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021, sestava KEO4 1.9.2 UC021, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ AÚ 311 Odběratelé – Odběratelé výkazu Hlavní kniha (předvaha) analytická, - ověřena souvislost číselné řady.
Mzdová agenda	- vedena v ekonomickém systému KEO4 1.9.1 zaměstnankyní ÚSC, - v sídle ÚSC uložen také archiv, - v přezkoumávaném období beze změn.

Odměňování členů zastupitelstva	<p>dílčí přezkoumání:</p> <ul style="list-style-type: none"> - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro volební období 2018 - 2022 schváleny usnesením ZO č. 6 dne 2. 11. 2018, - prověřeno vyplácení funkčních odměn neuvolněnému starostovi, místostarostovi a dvěma předsedům výborů dle mzdových listů za období 01 - 09/2021, <p>konečné dílčí přezkoumání:</p> <ul style="list-style-type: none"> - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro volební období 2018 - 2022 schváleny usnesením ZO č. 6 dne 2. 11. 2018, - prověřeno vyplácení funkčních odměn neuvolněnému starostovi, místostarostovi a dvěma předsedům výborů dle mzdových listů za období 10 - 12/2021.
Pokladní doklad	- pokladní doklady od č. 21-700-00419 do č. 21-700-00444.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12M, - pokladní limit stanoven ZO dne 14. 12. 2011 usnesením č. 3, ověřeno jeho dodržení v 09/2021.
Příloha rozvahy	- sestavena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	- sestavena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	<ul style="list-style-type: none"> - Upomínka ze dne 26. 5. 2021 neuhrazeného dokladu č. 20-008-00035 splatného dne 22. 12. 2020 za odběr vody, - odesláno datovou zprávou ID 911786263 dne 26. 5. 2021, doručeno přihlášením do DS dne 31. 5. 2021, - účetní doklad č. 21-801-00137 ze dne 29. 9. 2021, příjem celé dlužné částky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Darovací smlouvy	<ul style="list-style-type: none"> - Darovací smlouva na peněžitý dar ze dne 15. 7. 2021 s D. D., jako stranou obdarovanou, - účelově určený finanční dar na opravu objektu poničeného tornádem v obci Stebno u Petrohradu, - ZO dne 13. 8. 2021 bodem č. 15/21/4 zápisu vzalo na vědomí, - účetní doklad č. 21-801-00098 ze dne 15. 7. 2021, poskytnutí daru, - RO č. 4/2021 schválené starostou dne 15. 7. 2021, zveřejněno dne 11. 8. 2021, navýšení schváleného rozpočtu o 35 000 Kč v § 5299 Ostatní záležitosti civilní připravenosti na krizové stavy, položka 5492 Dary obyvatelstvu, - ZO vzalo RO dne 13. 8. 2021 bodem č. 15/21/7 na vědomí.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Podbořanský Rohozec č. 1 ze dne 24. 3. 2021, - příjemce: Svaz tělesně postižených v České republice z. s., místní organizace Podbořany, IČ 75038994, - poskytnuto: 2 000 Kč na aktivity členů spolku v roce 2021, bez vyúčtování, - schváleno ZO dne 15. 3. 2021 usnesením č. 12/21/5, - žádost ze dne 6. 1. 2021, - účetní doklad č. 21-801-00056 ze dne 19. 4. 2021 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 56, ze dne 19. 4. 2021. <p>- Příspěvek na domovní čistírnu odpadních vod: - ZO dne 21. 4. 2021 usnesením č. 13/21/6 schválilo finanční příspěvek</p>

	<p>ve výši 20 000 Kč trvale žijícím obyvatelům obce a určilo podmínky pro poskytnutí:</p> <p>a) majitel nemovitosti, b) trvalý pobyt v obci nejméně jeden rok, c) ČOV musí být zkolaudovaná a schválená k provozu, - poskytnutí je podmíněno splněním všech tří podmínek, - poskytován bude do 30. 9. 2022, - v přezkoumávaném období nebyl poskytnut.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>- ÚSC v přezkoumávaném období přijal dotace označené účelovým znakem (dále také ÚZ):</p> <p>- 13013 z kapitoly státního rozpočtu (dále také "SR") Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také "MPSV") a Evropského sociálního fondu (dále také "ESF") - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu - Operační program Zaměstnanost, - 13101 z kapitoly SR MPSV - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, - 98037 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa řízené Ministerstvem financí (dále také "MF") - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021, - 98071 z kapitoly SR VPS řízené MF - Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky.</p> <p>ÚZ 13013 předloženo:</p> <p>- 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,</p> <p>- 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,</p> <p>- účetní doklad č. 21-802-00002 ze dne 28. 1. 2021 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 2, ze dne 28. 1. 2021, - účetní doklad č. 21-802-00005 ze dne 9. 2. 2021 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 5, ze dne 9. 2. 2021, - 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.</p> <p>- ÚZ 98037 předloženo:</p> <p>- sdělení KÚÚK č. j. KUUK/051077/2021/EK ze dne 15. 4. 2021 o poskytnutí příspěvku ze SR dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021, - sdělení KÚÚK č. j. KUUK/091784/2021/EK ze dne 15. 7. 2021 o poskytnutí příspěvku ze SR dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021, - přijetí bonusu - účetní doklad č. 21-802-00010 ze dne 20. 4. 2021 k bankovnímu výpisu ČNB č. 10 ze dne 20. 4. 2021, 21-802-00017 ze dne</p>

	<p>20. 7. 2021 k bankovnímu výpisu ČNB č. 17 ze dne 20. 7. 2021, - prověřeno označení příjmu ÚZ 98037, výdaje označení ÚZ nepodléhají, nejedná se o účelově určený příspěvek.</p>
Smlouvy nájemní	<p>- Smlouva o nájmu bytu ze dne 1. 11. 2021, - předmět nájmu: bytová jednotka 6D v č. p. 2, - přidělen na dobu určitou jeden rok, - Oznámení o výši nájemného od 1. 11. 2021, - přidělení bytu schválilo ZO dne 25. 10. 2021 usnesením č. 6, - účetní doklad č. 21-700-00479 ze dne 1. 11. 2021, úhrada kauce; 21-700-00492 ze dne 10. 11. 2021, úhrada nájemného za 11/2021.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>- PRODEJ nemovitého majetku: - garáž bez čísla popisného a evidenčního, na st. p. č. 147, LV 10001 v k. ú. Podbořanský Rohozec, - záměr prodeje č. 3/2020 zveřejněn od 26. 2. 2020 do 17. 3. 2020, - majetek, s nímž má být nakládáno, je zřetelně graficky specifikován na přiloženém snímku katastrální mapy, - žádost ze dne 9. 9. 2020, - ZO dne 15. 3. 2021 usnesením č. 12/21/3 schválilo prodej garáže na p. p. č. 147 za cenu dle znaleckého odhadu, - znalecký posudek č. 1005/2019 ze dne 31. 8. 2019, na cenu v místě a čase obvyklou, - Kupní smlouva ze dne 22. 3. 2021 s panem M. M., jako kupujícím, - sjednaná kupní cena v souladu s rozhodnutím ZO, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1082/2021-533, s právními účinky ke dni 12. 4. 2021, - účetní doklad č. 21-011-00022 ze dne 12. 4. 2021, přecenění na cenu reálnou a vyřazení z majetkové evidence.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>- PRODEJ - 2x garáž na p. p. č. 150 a 151 v k. ú. Podbořanský Rohozec, LV10001, - schválen ZO dne 13. 8. 2021 usnesením č. 15/21/5, - zveřejněno od 25. 10. 2021 do 15. 11. 2021, - přiložen snímek katastrální mapy s grafickým vyznačením majetku, s nímž má být nakládáno.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>1) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 29. 3. 2021, - předmět smlouvy: Oprava fasády kaple sv. Notburgy v Podbořanském Rohozci, - cena díla: 99 000 Kč vč. DPH, - termín dokončení: 30. 4. 2021, - sjednáno mj.: lze vyplatit zálohu 30 000 Kč před započítáním díla, splatnost 3 dny po ukončení prací, záruka 36 měsíců, cena smluvní a kompletní, - účetní doklad č.: - 21-801-00046 ze dne 30. 3. 2021, poskytnutí zálohy; - 21-001-000048 ze dne 15. 4. 2021 k daňovému dokladu č. 2021001 Ze dne 21. 4. 2021 za "Obnovení fasády kaple sv. Notburgy", záloha zohledněna; - 21-801-00058 ze dne 21. 4. 2021, úhrada závazku.</p> <p>2) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 4. 5. 2021, popř. 24. 5. 2021 - číslice "2" u označení dne je přeškrtnutá bez vyznačení dne opravy a podpisu opravujícího, - předmět smlouvy: Zednické a malířské práce - obecní úřad č. p. 6, 1. NP, obnova vnitřní omítky chodby v 1. patře", - cena díla: 87 000 Kč vč. DPH,</p>

	<p>- termín dokončení: 15. 6. 2021, - sjednáno mj.: lze vyplatit zálohu 30 000 Kč před započítáním díla, splatnost 3 dny po ukončení prací, záruka 36 měsíců, cena smluvní a kompletní, - účetní doklad č.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 21-801-00076 ze dne 24. 5. 2021, poskytnutí zálohy; - 21-001-000077 ze dne 31. 5. 2021 k daňovému dokladu č. 2021003 ze dne 10. 5. 2021 za "Zednické a malířské práce - obecní úřad", záloha zohledněna; - 21-801-00080 ze dne 2. 6. 2021, úhrada závazku. <p>3) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 29. 5. 2021 - číslíce označující den a měsíc přepisovány, původní hodnota nečitelná, bez vyznačení dne opravy a podpisu opravujícího,</p> <ul style="list-style-type: none"> - předmět smlouvy: Zednické a malířské práce + oprava schodiště - obecní úřad č. p. 6, oprava schodiště do 1. patra a dále malířské práce v přízemí", - cena díla: 108 000 Kč vč. DPH, - termín dokončení: 30. 6. 2021, - sjednáno mj.: lze vyplatit zálohu 30 000 Kč před započítáním díla, splatnost 3 dny po ukončení prací, záruka 36 měsíců, cena smluvní a kompletní, - účetní doklad č.: - 21-801-00085 ze dne 9. 6. 2021, poskytnutí zálohy; - 21-001-000093 ze dne 22. 6. 2021 k daňovému dokladu č. 2021004 ze dne 27. 5. 2021 za "Zednické a malířské práce - obecní úřad", záloha zohledněna; - 21-801-00091 ze dne 23. 6. 2021, úhrada závazku. <p>4) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 12. 7. 2021,</p> <ul style="list-style-type: none"> - předmět smlouvy: Zateplení bytových domů č. p. 1, 2, 10, 11, - cena díla: 140 000 Kč vč. DPH, - termín dokončení: 30. 7. 2021, - sjednáno mj.: lze vyplatit zálohu 50 000 Kč před započítáním díla, splatnost 3 dny po ukončení prací, záruka 36 měsíců, cena smluvní a kompletní, - účetní doklad č.: - 21-801-00096 ze dne 12. 7. 2021, poskytnutí zálohy; - 21-001-00111 ze dne 15. 7. 2021 k daňovému dokladu č. 2021006 ze dne 15. 7. 2021 za "Zateplení fasády bytových domů čp. 1, 2, 10, 11", záloha zohledněna; - 21-801-00101 ze dne 20. 7. 2021, úhrada závazku. <p>5) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 11. 7. 2021,</p> <ul style="list-style-type: none"> - předmět smlouvy: Rekonstrukce nebytového prostoru včetně zateplení stropu č. p. 2, - cena díla: 125 000 Kč vč. DPH, - termín dokončení: 31. 8. 2021, - sjednáno mj.: lze vyplatit zálohu 30 000 Kč před započítáním díla, splatnost 3 dny po ukončení prací, záruka 36 měsíců, cena smluvní a kompletní, - účetní doklad č.: - 21-801-00108 ze dne 2. 8. 2021, poskytnutí zálohy; - 21-001-000117 ze dne 26. 7. 2021 k daňovému dokladu č. 2021009
--	--

	<p>ze dne 20. 7. 2021 za "Rekonstrukce nebytového prostoru a zateplení stropu", záloha zohledněna; - 21-801-00108 ze dne 2. 8. 2021, úhrada závazku.</p> <p>6) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 19. 7. 2021, - předmět smlouvy: Zateplení stropu nebytového prostoru čp. 11, - cena díla: 47 000 Kč vč. DPH, - termín dokončení: 31. 8. 2021, - sjednáno mj.: lze vyplatit zálohu 15 000 Kč před započítáním díla, splatnost 3 dny po ukončení prací, záruka 36 měsíců, cena smluvní a kompletní, - účetní doklad č.: - 21-801-00116 ze dne 16. 8. 2021, poskytnutí zálohy; - 21-001-00133 ze dne 2. 8. 2021 k daňovému dokladu č. 2021010 ze dne 2. 8. 2021 za "Zateplení stropu nebytového prostoru čp. 11", záloha zohledněna; - 21-801-00118 ze dne 18. 8. 2021, úhrada závazku.</p> <p>7) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 19. 7. 2021 - číslíčky označující den a měsíc přepisovány, původní hodnota nečitelná, bez vyznačení dne opravy a podpisu opravujícího, - předmět smlouvy: Drenáž domů + povrchová úprava okolo č. p. 1, 2, 10, 11, - cena díla: 85 000 Kč vč. DPH, - termín dokončení: 31. 8. 2021, - sjednáno mj.: lze vyplatit zálohu 30 000 Kč před započítáním díla, splatnost 3 dny po ukončení prací, záruka 36 měsíců, cena smluvní a kompletní, - účetní doklad č.: - 21-801-00108 ze dne 2. 8. 2021, poskytnutí zálohy; - 21-001-00116 ze dne 2. 8. 2021 k daňovému dokladu č. 2021008 ze dne 20. 7. 2021 za "Drenáž bytových domů a povrchová úprava", záloha zohledněna; - 21-801-00108 ze dne 2. 8. 2021, úhrada závazku.</p> <p>8) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 21. 7. 2021, - předmět smlouvy: Vyčištění a dezinfekce vodojemu na katastrálním území Podbořanský Rohozec, okr. Louny, - cena díla: 7 500 Kč vč. DPH, - termín realizace: 22. 7. 2021, - účetní doklad č.: - 21-001-00129 ze dne 2. 8. 2021 k daňovému dokladu č. 2021007 ze dne 20. 7. 2021 za "Dezinfekce a čištění vodojemu", - 21-700-00347 ze dne 2. 8. 2021, úhrada závazku.</p> <p>9) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 2. 8. 2021, - předmět smlouvy: Montáž okapů Kaple sv. Notburgy, - cena díla: 85 000 Kč vč. DPH, - termín dokončení: 15. 9. 2021, - sjednáno mj.: lze vyplatit zálohu 30 000 Kč před započítáním díla, splatnost 3 dny po ukončení prací, záruka 36 měsíců, cena smluvní a kompletní, - účetní doklad č.: 21-801-00116 ze dne 16. 8. 2021, poskytnutí zálohy;</p>
--	---

	<p>- 21-001-00135 ze dne 6. 8. 2021 k daňovému dokladu č. 2021012 ze dne 6. 8. 2021 za "Montáž okapů Kaple sv. Notburgy", záloha zohledněna;</p> <p>- 21-801-00118 ze dne 18. 8. 2021, úhrada závazku.</p> <p>10) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 2. 8. 2021,</p> <p>- předmět smlouvy: Montáž nového oplocení obecního vodojemu včetně opravy pochozích ploch,</p> <p>- cena díla: 55 000 Kč vč. DPH,</p> <p>- termín dokončení: 15. 9. 2021,</p> <p>- sjednáno mj.: lze vyplatit zálohu 15 000 Kč před započítáním díla, splatnost 3 dny po ukončení prací, záruka 36 měsíců, cena smluvní a kompletní,</p> <p>- účetní doklad č.:</p> <p>- 21-801-00116 ze dne 16. 8. 2021, poskytnutí zálohy;</p> <p>- 21-001-00134 ze dne 6. 8. 2021 k daňovému dokladu č. 2021011 ze dne 6. 8. 2021 za "Montáž nového oplocení obecního vodojemu a opravy ploch", záloha zohledněna;</p> <p>- 21-801-00118 ze dne 18. 8. 2021, úhrada závazku.</p> <p>11) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 16. 8. 2021,</p> <p>- předmět smlouvy: Malířské a natěračské práce nebytových prostor č. p. 2 (chodba),</p> <p>- cena díla: 35 000 Kč vč. DPH,</p> <p>- termín dokončení: 31. 8. 2021,</p> <p>- sjednáno mj.: splatnost 3 dny po ukončení prací, záruka 36 měsíců, cena smluvní a kompletní,</p> <p>- účetní doklad č.:</p> <p>- 21-001-00142 ze dne 23. 8. 2021 k daňovému dokladu č. 2021013 ze dne 23. 8. 2021 za "Malířské a natěračské práce čp. 2";</p> <p>- 21-801-00121 ze dne 25. 8. 2021, úhrada závazku.</p> <p>12) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 16. 8. 2021,</p> <p>- předmět smlouvy: Malířské a natěračské práce nebytových prostor č. p. 27 (hostinec) včetně pánských toalet,</p> <p>- cena díla: 45 000 Kč vč. DPH,</p> <p>- termín dokončení: 31. 8. 2021,</p> <p>- sjednáno mj.: splatnost 3 dny po ukončení prací, záruka 36 měsíců, cena smluvní a kompletní,</p> <p>- účetní doklad č.:</p> <p>- 21-001-00143 ze dne 23. 8. 2021 k daňovému dokladu č. 2021014 ze dne 23. 8. 2021 za "Malířské a natěračské práce hostinec";</p> <p>- 21-801-00121 ze dne 25. 8. 2021, úhrada závazku.</p> <p>- Prověřeno, že při zadávání výše uvedených veřejných zakázek byl dodržen vnitřní předpis "Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Podbořanský Rohozec č. 1/2017", schválený zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2017, usnesením č. 12, účinný ode dne schválení.</p> <p>- Přezkoumány faktury došlé od dodavatele Štefan Škulavík, IČ 46065962, č.:</p> <p>- 21-001-00119 ze dne 31. 7. 2021 k daňovému dokladu (dále také "DD") č. 210100092,</p>
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> - 21-001-00120 ze dne 31. 7. 2021 k DD č. 210100090, - 21-001-00144 ze dne 31. 7. 2021 k DD č. 211000003, - 21-001-00145 ze dne 31. 7. 2021 k DD č. 210100099, - 21-001-00146 ze dne 31. 7. 2021 k DD č. 210100098, - 21-001-00147 ze dne 31. 7. 2021 k DD č. 210100093, - 21-001-00152 ze dne 31. 8. 2021 k DD č. 210100102, - 21-001-00153 ze dne 31. 8. 2021 k DD č. 210100103, - 21-001-00154 ze dne 31. 8. 2021 k DD č. 210100104, - 21-001-00155 ze dne 31. 8. 2021 k DD č. 210100105, - 21-001-00156 ze dne 31. 8. 2021 k DD č. 210100106, - 21-001-00157 ze dne 31. 8. 2021 k DD č. 210100107. <p>- Jedná se o faktury za nákupy materiálu k některým z výše uvedených veřejných zakázek, zejména č. 2, 3, 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12. Přesně nelze specifikovat z důvodu absence položkových rozpočtů u jednotlivých smluv o dílo a skutečnosti, že část pořizovaného materiálu je využívána i ke standardní údržbě obce. O nákupech je účtováno na SÚ 042 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku, 501 Spotřeba materiálu a 511 Opravy a udržování. Rozpočtové změny projednávány a schvalovány ZO.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Sdělení o uskutečnění systémové změny na pozici starosty obce a přijetí nové směrnice o veřejných zakázkách bylo dne 28. 4. 2022 zaevidováno pod sp. zn. KUUK/084294/2021/10 a je součástí spisu č. j. KUUK/065271/2022.
Vnitřní předpis a směrnice	<ol style="list-style-type: none"> 1) Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Podbořanský Rohozec č. 1/2017, <ul style="list-style-type: none"> - schválená ZO dne 26. 6. 2017. 2) Směrnice pro zadávání Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obec Podbořanský Rohozec č. 1/2021, <ul style="list-style-type: none"> - schválená ZO dne 25. 10. 2021 usnesením č. 4, účinná od 1. 11. 2021, - zrušila platnost Směrnice č. 1/2017. 3) Směrnice o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systému účetní jednotky, <ul style="list-style-type: none"> - účinná od 1. 12. 2013. 4) Směrnice Stravenky důchodci ze dne 17. 12. 2015, schválená ZO dne 16. 12. 2015 usnesením bod č. 5, <ul style="list-style-type: none"> - zveřejněno dne 21. 12. 2015, stále dostupné z archivu úřední desky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - ze dne 14. 12. 2020, 15. 3. 2021, 21. 4. 2021, 21. 6. 2021, 13. 8. 2021, 27. 9. 2021, 25. 10. 2021 a 15. 12. 2021, - pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC má zřízen Sociální fond, který se řídí Směrnicí sociálního fondu a dodatkem ke směrnici ze dne 23. 4. 2012, - zůstatek bankovního účtu dle bankovního výpisu ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí s účetním záznamem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2-12 M, - čerpání fondu - účetní doklad č. 21-803-00111 ze dne 9. 6. 2021 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 11, ze dne 9. 6. 2021, - ZO dne 15. 12. 2021 usnesením č. 18/21/5 schválilo novou Směrnicí č. 1/2021 stanovující pravidla pro tvorbu a čerpání Sociálního fondu, která stanoví nově výši jednotného přídelu z rozpočtu obce na 3 % z ročního objemu hrubých mezd zaměstnanců v pracovním poměru, přídel bude tvořen 1x ročně, součástí výdajů fondu jsou i bankovní poplatky a úroky.
Činnost výborů zastupitelstva obce	<ul style="list-style-type: none"> - činnost doložena dokumenty: - "Zápis z jednání Kontrolního výboru Obecního úřadu Podbořanský Rohozec konaného dne 15. 12. 2021 (sic)", - podepsán všemi (3) členy výboru. - "Zápis finančního výboru Obce Podbořanský Rohozec z kontroly provedené dne 9. Prosince 2021. (sic)"

	<ul style="list-style-type: none"> - podepsán všemi (3) členy výboru. - ZO dne 15. 12. 2021 projednalo v bodě: - 18/21/13 zápis z jednání KV a vzalo jej na vědomí, - 18/21/14 zápis z jednání FV a vzalo jej na vědomí.
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	<ul style="list-style-type: none"> - za rok 2020 projednána a schválena ZO dne 21. 6. 2021 usnesením č. 14/21/5, - kladný výsledek hospodaření zúčtován účetním dokladem č. 21-011-00033 ze dne 30. 6. 2021v souladu s rozhodnutím ZO.

II. Zástupce obce Podbořanský Rohozec prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neprovozoval 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 **byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

1) Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: **Vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 a 2 - Nedostatečně zajištěná předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy v působnosti příkazce operace.
(nenapraveno)

Z kontroly předložené dokumentace (smlouvy, doklady, viz soupis níže) není jednoznačně patrné, zda a jak příkazce operace prověřil nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, správnost operace zejména ve vztahu k dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek. Dále není patrné doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady. Z vymezení předmětu uvedených Smluv o dílo uzavřených se zhotovitelem Ariplay s. r. o., IČ 02037075, nelze dostatečně jednoznačně identifikovat rozsah veškerých prací. Plnění smluv jsou díky absenci těchto údajů a informací nepřezkoumatelná.

Soupis smluv a dokladů:

- 1) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 29. 3. 2021,
- předmět smlouvy: Oprava fasády kaple sv. Notburgy v Podbořanském Rohozci,
- 2) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 4. 5. 2021, popř. 24. 5. 2021 - číslice "2" u označení dne je přeškrtnutá bez vyznačení dne opravy a podpisu opravujícího,
- předmět smlouvy: Zednické a malířské práce - obecní úřad č. p. 6, 1. NP, obnova vnitřní omítky chodby v 1. patře",
- 3) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 29. 5. 2021 - číslice označující den a měsíc přepisovány, původní hodnota nečitelná, bez vyznačení dne opravy a podpisu opravujícího,
- předmět smlouvy: Zednické a malířské práce + oprava schodiště - obecní úřad č. p. 6, oprava schodiště do 1. patra a dále malířské práce v přízemí",
- 4) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 12. 7. 2021,
- předmět smlouvy: Zateplení bytových domů č. p. 1, 2, 10, 11,
- 5) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 11. 7. 2021,
- předmět smlouvy: Rekonstrukce nebytového prostoru včetně zateplení stropu č. p. 2,
- 6) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 19. 7. 2021,
- předmět smlouvy: Zateplení stropu nebytového prostoru čp. 11,
- 7) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 19. 7. 2021 - číslice označující den a měsíc přepisovány, původní hodnota nečitelná, bez vyznačení dne opravy a podpisu opravujícího,
- předmět smlouvy: Drenáž domů + povrchová úprava okolo č. p. 1, 2, 10, 11,
- 8) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 21. 7. 2021,
- předmět smlouvy: Vyčištění a dezinfekce vodojemu na katastrálním území Podbořanský Rohozec, okr. Louny,
- 9) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 2. 8. 2021,
- předmět smlouvy: Montáž okapů Kaple sv. Notburgy,
- 10) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 2. 8. 2021,
- předmět smlouvy: Montáž nového oplocení obecního vodojemu včetně opravy pochozích ploch,
- 11) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 16. 8. 2021,
- předmět smlouvy: Malířské a natěračské práce nebytových prostor č. p. 2 (chodba),
- 12) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 16. 8. 2021,
- předmět smlouvy: Malířské a natěračské práce nebytových prostor č. p. 27 (hostinec) včetně pánských toalet.

13) účetní doklad č.:

21-001-00119 ze dne 31. 7. 2021, 21-001-00120 ze dne 31. 7. 2021, 21-001-00144 ze dne 31. 7. 2021, 21-001-00145 ze dne 31. 7. 2021, 21-001-00146 ze dne 31. 7. 2021, 21-001-00147 ze dne 31. 7. 2021, 21-001-00152 ze dne 31. 8. 2021, 21-001-00153 ze dne 31. 8. 2021, 21-001-00154 ze dne 31. 8. 2021, 21-001-00155 ze dne 31. 8. 2021, 21-001-00156 ze dne 31. 8. 2021, 21-001-00157 ze dne 31. 8. 2021, k nákupům materiálu od dodavatele Štefan Škulavík, IČ 46065962.

Informace o přijatých opatřeních k nápravě:

Systémová změna - odvolání starosty a přijetí nové směrnice o veřejných zakázkách.

Nově zvolený starosta obce Mgr. Jiří Klouček zaslal dne 28. 4. 2022 Krajskému úřadu Ústeckého kraje následující sdělení:

"Pochybení starosty ohledně uzavření smluv o dílo s firmou Ariplay s. r. o. šetří Policie České republiky. Dne 15. 12. 2021 zastupitelstvo obce na svém zasedání odvolalo starostu z funkce. Zastupitelstvo obce schválilo na zasedání dne 23. 2. 2022 novou směrnici zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (*sic*)."

Sdělení bylo dne 28. 4. 2022 zaevidováno pod sp. zn. KUUK/084294/2021/10 a je součástí spisu č. j. KUUK/065271/2022.

2) 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

§ 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti. (nenapraveno)

ÚSC Podbořanský Rohozec, jako veřejný zadavatel, nedodržel při zadávání veřejné zakázky s názvem „Oprava fasády kaple sv. Notburgy v Podbořanském Rohozci“ zásadu přiměřenosti tím, že dostatečně neproověřil kvalifikační předpoklady vybraného dodavatele, tedy skutečnost, že bude prokazatelně schopen veřejnou zakázku kvalitně a v požadovaných termínech realizovat.

Kontrolou Smlouvy o dílo s předmětem díla „Oprava fasády kaple sv. Notburgy v Podbořanském Rohozci“ uzavřené dne 29. 3. 2021 mezi obcí a zhotovitelem – Ariplay s. r. o., IČ 02037075 a související dokumentace (výpis z Registru živnostenského podnikání) bylo zjištěno, že zhotovitel v době uzavření smlouvy nedisponoval odpovídajícím živnostenským oprávněním (Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti, Zahájeno: 20. 4. 2021).

Informace o přijatých opatřeních k nápravě:

Systémová změna - odvolání starosty a přijetí nové směrnice o veřejných zakázkách.

Nově zvolený starosta obce Mgr. Jiří Klouček zaslal dne 28. 4. 2022 Krajskému úřadu Ústeckého kraje následující sdělení:

"Pochybení starosty ohledně uzavření smluv o dílo s firmou Ariplay s. r. o. šetří Policie České republiky. Dne 15. 12. 2021 zastupitelstvo obce na svém zasedání odvolalo starostu z funkce. Zastupitelstvo obce schválilo na zasedání dne 23. 2. 2022 novou směrnici zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (*sic*)."

Sdělení bylo dne 28. 4. 2022 zaevidováno pod sp. zn. KUUK/084294/2021/10 a je součástí spisu č. j. KUUK/065271/2022.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2021

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

c4) porušení povinnosti

1) 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

§ 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.

ÚSC Podbořanský Rohozec, jako veřejný zadavatel, nedodržel při zadávání veřejné zakázky s názvem „Oprava fasády kaple sv. Notburgy v Podbořanském Rohozci“ zásadu přiměřenosti tím, že dostatečně neproověřil kvalifikační předpoklady vybraného dodavatele, tedy skutečnost, že bude prokazatelně schopen veřejnou zakázku kvalitně a v požadovaných termínech realizovat.

Kontrolou Smlouvy o dílo s předmětem díla „Oprava fasády kaple sv. Notburgy v Podbořanském Rohozci“ uzavřené dne 29. 3. 2021 mezi obcí a zhotovitelem – Ariplay s. r. o., IČ 02037075 a související dokumentace (výpis z Registru živnostenského podnikání) bylo zjištěno, že zhotovitel v době uzavření smlouvy nedisponoval odpovídajícím živnostenským oprávněním (Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti, Zahájeno: 20. 4. 2021).

2) Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: **Vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 a 2 - Nedostatečně zajištěná předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy v působnosti příkazce operace.

Z kontroly předložené dokumentace (smlouvy, doklady, viz soupis níže) není jednoznačně patrné, zda a jak příkazce operace prověřil nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, správnost operace zejména ve vztahu k dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek. Dále není patrné doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady. Z vymezení předmětu uvedených Smluv o dílo uzavřených se zhotovitelem Ariplay s. r. o., IČ 02037075, nelze dostatečně jednoznačně identifikovat rozsah veškerých prací. Plnění smluv jsou díky absenci těchto údajů a informací nepřezkoumatelná.

Soupis smluv a dokladů:

1) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 29. 3. 2021,

- předmět smlouvy: Oprava fasády kaple sv. Notburgy v Podbořanském Rohozci,

2) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 4. 5. 2021, popř. 24. 5. 2021 - číslice "2" u označení dne je přeškrtnutá bez vyznačení dne opravy a podpisu opravujícího,

- předmět smlouvy: Zednické a malířské práce - obecní úřad č. p. 6, 1. NP, obnova vnitřní omítky chodby v 1. patře,

- 3) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 29. 5. 2021 - číslíce označující den a měsíc přepisovány, původní hodnota nečitelná, bez vyznačení dne opravy a podpisu opravujícího,
- předmět smlouvy: Zednické a malířské práce + oprava schodiště - obecní úřad č. p. 6, oprava schodiště do 1. patra a dále malířské práce v přízemí",
- 4) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 12. 7. 2021,
- předmět smlouvy: Zateplení bytových domů č. p. 1, 2, 10, 11,
- 5) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 11. 7. 2021,
- předmět smlouvy: Rekonstrukce nebytového prostoru včetně zateplení stropu č. p. 2,
- 6) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 19. 7. 2021,
- předmět smlouvy: Zateplení stropu nebytového prostoru čp. 11,
- 7) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 19. 7. 2021 - číslíce označující den a měsíc přepisovány, původní hodnota nečitelná, bez vyznačení dne opravy a podpisu opravujícího,
- předmět smlouvy: Drenáž domů + povrchová úprava okolo č. p. 1, 2, 10, 11,
- 8) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 21. 7. 2021,
- předmět smlouvy: Vyčištění a dezinfekce vodojemu na katastrálním území Podbořanský Rohozec, okr. Louny,
- 9) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 2. 8. 2021,
- předmět smlouvy: Montáž okapů Kaple sv. Notburgy,
- 10) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 2. 8. 2021,
- předmět smlouvy: Montáž nového oplocení obecního vodojemu včetně opravy pochozích ploch,
- 11) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 16. 8. 2021,
- předmět smlouvy: Malířské a natěračské práce nebytových prostor č. p. 2 (chodba),
- 12) Smlouva o dílo se společností Ariplay s. r. o., IČ 02037079, jako zhotovitelem, uzavřená ze dne 16. 8. 2021,
- předmět smlouvy: Malířské a natěračské práce nebytových prostor č. p. 27 (hostinec) včetně pánských toalet.
- 13) účetní doklad č.:
- 21-001-00119 ze dne 31. 7. 2021, 21-001-00120 ze dne 31. 7. 2021,
21-001-00144 ze dne 31. 7. 2021, 21-001-00145 ze dne 31. 7. 2021,
21-001-00146 ze dne 31. 7. 2021, 21-001-00147 ze dne 31. 7. 2021,
21-001-00152 ze dne 31. 8. 2021, 21-001-00153 ze dne 31. 8. 2021,
21-001-00154 ze dne 31. 8. 2021, 21-001-00155 ze dne 31. 8. 2021,
21-001-00156 ze dne 31. 8. 2021, 21-001-00157 ze dne 31. 8. 2021,
k nákupům materiálu od dodavatele Štefan Škulavík, IČ 46065962.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2021 **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 | 1,62 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,64 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

- IV. Při přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2021 bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, 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 17. 5. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 17. 5. 2022

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2021, IČ: 00556408, o počtu 18 stran byl projednán telefonicky dne 17. 5. 2022 s váženým panem Mgr. Jiřím Kloučkem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 17. 5. 2022 do datové schránky obce a dne 18. 5. 2022 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).

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.