

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 24. 3. 2023
Spisová značka: KUUK/091700/2022/7
Číslo jednací: KUUK/047997/2023
ÚID: kuukes8c13278b
Počet listů/příloh: 15/0
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2022, 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 21. 7. 2022 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 22. 9. 2022.

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 24. 3. 2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání.

Zástupci územního samosprávného celku (dále také ÚSC):

- Mgr. Jiří Klouček - starosta
- Šárka Aisbrychová - samostatná referentka, účetní, mzdová 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 23. 11. 2021 do 13. 1. 2022.
Rozpočtová opatření	<p>- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet čtyřmi rozpočtovými opatřeními (také "RO"):</p> <p>1) RO č. 1 schváleno ZO dne 9. 3. 2022, usnesením č. 3, zveřejněno dne 2. 4. 2022,</p> <p>- prověřena úprava rozpočtu příjmů v § 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené úprava rozpočtu výdajů v § 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací,</p> <p>2) RO č. 2 schváleno ZO dne 29. 6. 2022, usnesením č. 3, zveřejněno dne 18. 7. 2022,</p> <p>- prověřena úprava rozpočtu příjmů v § 3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků a úprava rozpočtu výdajů v § 3631 Veřejné osvětlení,</p> <p>3) RO č. 3 schváleno ZO dne 7. 9. 2022, usnesením č. 1, zveřejněno dne 4. 10. 2022,</p> <p>4) RO č. 4 schváleno starostou dne 30. 11. 2022, zveřejněno dne 14. 11. 2022, na vědomí ZO dne 14. 12. 2022,</p> <p>- prověřena úprava rozpočtu příjmů v položce 4222, ÚZ 00101, Investiční přijaté transfery od krajů,</p> <p>- u jednotlivých RO ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none">- řádné zveřejnění,- schválení kompetentním orgánem,- dodržení podmínek svěřené kompetence k provádění RO,- včasné promítnutí do výkazů FIN 2 12 M ve schváleném znění,- dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (nebylo zjištěno překročení), <p>- zastupitelstvo obce (jinde 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. (sic!) "</p>
Schválený rozpočet	<p>- schválen ZO dne 15. 12. 2021 usnesením č. 18/21/4 jako rozpočet schodkový,</p> <p>- příjmy ve výši 3 943 500 Kč, výdaje ve výši 4 198 980 Kč,</p> <p>- schodek ve výši 255 480 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let,</p> <p>- zůstatek finančních prostředků na základním běžném účtu ÚSC k 31. 12. 2021 činí 3 206 971 Kč,</p> <p>- závazné ukazatele pro obec stanoveny paragrafy (jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby) a vybrané položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby),</p> <p>- řádně zveřejněn dne 13. 1. 2022,</p> <p>- kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u položek</p>

	rozpočtových: - příjmů: "bez paragrafu" = daňové příjmy (pol. 1XXX); § 3612 Bytové hospodářství; - výdajů: § 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací; § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň; § 5213 Krizová opatření.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) dílčí přezkoumání hospodaření: - zpracován na roky 2020 až 2024, - schválen ZO usnesením č. 7 dne 19. 12. 2018, - řádně zveřejněn dne 14. 1. 2019. 2) konečné dílčí přezkoumání hospodaření: - zpracován na roky 2024 až 2025, - schválen ZO usnesením č. 3 dne 14. 12. 2022, - řádně zveřejněn dne 13. 1. 2023 - ověřeno řádné zveřejnění návrhu SVR od 28. 11. 2022 do 13. 1. 2023.
Závěrečný účet	- návrh ZÚ za rok 2021 řádně zveřejněn od 23. 5. 2022 do 18. 7. 2022, - ZÚ za rok 2021 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 23/22/2 dne 29. 6. 2022 s výrokem souhlasu hospodaření s výhradou, - schválený ZÚ řádně zveřejněn dne 18. 7. 2022.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022 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, sestaveným ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- uzavřena jedna s hmotně odpovědnou zaměstnankyní, - v přezkoumávaném období beze změn.
Evidence majetku	- zařazení dlouhodobého hmotného majetku "Chodník": - inventární karta inv. č. 553-19, SÚ 021 Stavby, AÚ 0400 komunikace a VO, datum pořízení 7. 9. 2022, pořizovací cena 601 449 Kč, z toho 325 000 Kč transfer (KÚÚK), - doklad majetkové evidence č. 700031 za období 09/2022, zařazení majetku, - doklad majetkové evidence č. 700067 za období 12/2022, zúčtování opravek a odpisu transferu, - účetní doklad č. 22-001-00154 ze dne 7. 9. 2022, dodavatelská fa č. 2022/44 STAVKOM Veletice s. r. o., výstavba chodníku II. etapa, - účetní doklad č. 22-011-00046 ze dne 7. 9. 2022, zařazení chodníku do užívání (021/042). - vyřazení jiného drobného dlouhodobého majetku (podrozvahová evidence): - hromadný protokol o vyřazení č. 1 ze dne 31. 12. 2022, 3 položky, SÚ 902, podepsáno třemi členy IK, schváleno starostou, - účetní doklad č. 22-011-00138 ze dne 31. 12. 2022, vyřazení majetku z podrozvahové evidence, likvidace uložením ve sběrném dvoře.
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, - sestava "Opravné položky - aktuální stav" ke dni 31. 12. 2022.

Faktura	- vydané faktury od č. 22-008-00001 do č. 22-008-00005 za období 01 - 06/2022, - došlé faktury od č. 22-001-00091 do č. 22- 001-00112 za období 06/2022.
Hlavní kniha	- sestavena ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	1) inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2022 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, 2) směrnici o inventarizaci majetku a závazků účetní jednotka stanoví postup inventarizačních činností, seznam inventarizačních identifikátorů, náležitosti inventurních soupisů, postup při zjištění rozdílů, limity pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků k rozvahovému dni, povinnosti a pravomoci členů IK, 3) Plán inventur na rok 2022 ze dne 14. 12. 2022 vydaný starostou, - stanoví termíny pro provedení inventarizace (19. 12. 2022 -25. 1. 2023), zpracování hlavní inventarizační zprávy (25. 1. 2023), - zřizuje dvě tříčlenné inventarizační komise (dále také "IK") podle druhu inventarizovaného majetku, - obsahuje podpisové vzory jednotlivých členů IK, kterými zároveň potvrzují své proškolení dne 14. 12. 2022, - složení IK schválilo ZO dne 14. 12. 2022, 4) Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023, podepsaná všemi členy IK, - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - majetek navržený k vyřazení IK při fyzické inventarizaci byl vyřazen ke dni 31. 12. 2022, - termín pro vyhotovení zprávy byl dodržen. 5) inventurní soupis stavů účtů (seznam inventarizovaných účtů), 6) inventurní soupisy dle SÚ v členění podle AÚ včetně příloh, 7) namátkově prověřeny inventurní soupisy: - majetkové účty 018, 019, 021 0400, 031 0520, 036, 902 0071, - oprávkky k majetkovým účtům 078, 079, 081, - opravné položky k pohledávkám 192, 194, - dokladová inventura 042 0000, 231, 236, 261, 261, 311 0000, 315, 321, 374 0300, 389, 401 0000, 403 0600, 419, - mzdová rekapitulace úplná za období 12/2022 - ověřeny zůstatky 331, 336, 337, 342, 378, - transfery na pořízení dlouhodobého majetku 403 0600, období 12/2022, - výpisy z katastru nemovitostí dokládající evidované stavy ke dni 31. 12. 2022 pro katastrální území: Podbořanský Rohozec a Podbořanský Rohozec u Hradiště II, obě obec Podbořanský Rohozec.
Kniha došlých faktur	- sestavena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady - dokladová řada 1.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady - dokladová řada 2.
Mzdová agenda	- vedena v ekonomickém systému KEO4 zaměstnankyní ÚSC, - v sídle ÚSC uložen také archiv, - účetní doklad č. 22-009-00012 ze dne 30. 12. 2022, předpis mezd za 12/2022.
Odměňování členů zastupitelstva	1) dílčí přezkoumání hospodaření: - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro volební období 2018 - 2022 schváleny usnesením ZO č. 6 dne

	<p>2. 11. 2018,</p> <ul style="list-style-type: none"> - odměna neuvolněného starosty stanovena: 21 899 Kč, schváleno ZO dne 5. 1. 2022, usnesením č. 19/22/4, - odměna neuvolněného místostarosty stanovena: 13 800 Kč, schváleno ZO dne 5. 1. 2022, usnesením č. 19/22/5, - odměna neuvolněného zastupitele - předseda FV stanovena: 1 700 Kč, schváleno ZO dne 5. 1. 2022, usnesením č. 19/22/15, - odvolání předsedy KV (p. Sloup) z funkce, schváleno ZO dne 9. 3. 2022, usnesením č. 21/22/4b, - prověřeno vyplácení funkčních odměn neuvolněným: starostovi, místostarostovi a třem předsedům výborů dle mzdových listů za období 01 - 06/2022. <p>2) konečné přezkoumání hospodaření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ve volebním období 2022 -2026 není pro výkon funkce žádný zastupitel uvolněný, - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro volební období 2022 - 2026 schváleny usnesením ZO č. 17 dne 24. 10. 2022, a sice starosta 21 899 Kč, místostarosta 13 800 Kč, předseda výboru/komise/zvláštního orgánu obce 1 700 Kč, o členovi ZO bez funkcí jednáno nebylo, - prověřeno vyplácení funkčních odměn všem zastupitelům dle mzdových listů za období 01 - 06/2022.
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - od č. 22-700-00229 do č. 22-700-00238 za období 06/2022, - od č. 22-700-00435 do č. 22-700-00466 za období 12/2022.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatek pokladní knihy k 30. 6. 2022 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 období 06/2022.
Příloha rozvahy	- sestavena ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.
Rozvaha	- sestavena ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - č.: 22-001-00078 ze dne 16. 5. 2022, předpis závazku; 22-801-00074 ze dne 16. 5. 2022, úhrada závazku, - 5x kotel na tuhá paliva (nezbytná výměna stávajících nevyhovujících v bytových domech), - ZO dne 23. 2. 2022, usnesením č. 20/22/2, pověřilo starostu provedením poptávkového řízení, koupí a připojením 5 ks kotlů, - ZO dne 9. 3. 2022, usnesením č. 21/22/1, schválilo dodavatele: PROFI-UNION, spol. s. r. o., IČ 27508412, a pověřilo starostu objednaním 5 ks kotlů.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	<ul style="list-style-type: none"> - Upomínka ze dne 21. 11. 2022 dlužné platby za vodné, - doručena vlastní roznáškou, potvrzeno převzetí dlužníkem, - účetní doklad č. 23-801-00005 ze dne 6. 1. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 5, příjem dlužné částky, vymoženo 100 %. - Předžalobní výzva ze dne 14. 10. 2022 na dluh na nájemném z bytu, - doručena vlastní roznáškou, potvrzeno převzetí dlužníkem, - bez reakce dlužníka, - ke dni 22. 3. 2023 žaloba nebyla podána.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.
Darovací smlouvy	<ul style="list-style-type: none"> - humanitární pomoc Ukrajině - peněžitý dar 50 000 Kč, - poskytnutí daru 50 000 Kč na veřejnou sbírku Fondu humanity Českého červeného kříže schválilo ZO dne 9. 3. 2022, usnesením č. 21/22/2, - účetní doklad č. 22-801-00039 ze dne 14. 3. 2022, § 6221, pol. 5222, v. s. 1502, převod daru na bankovní účet Českého červeného kříže.

<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Podbořanský Rohozec č. 1 ze dne 16. 3. 2022, - příjemce: Svaz tělesně postižených v České republice z. s., místní organizace Podbořany, IČ 75038994, - poskytnuto: 2 000 Kč na aktivity členů spolku v roce 2022, bez povinnosti vyúčtování, - schváleno ZO dne 5. 1. 2022, usnesením č. 19/22/13, - žádost ze dne 17. 12. 2021, - účetní doklad č. 21-801-00049 ze dne 29. 3. 2022, poskytnutí dotace.
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC v přezkoumávaném období přijal dotace označené účelovým znakem 98043 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa řízené Ministerstvem financí - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022, - vyzoomění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 14. 4. 2022, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. 11. 2021 do 31. 1. 2022, - účetní doklad č. 22-802-00011 ze dne 21. 4. 2022 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 11, ze dne 21. 4. 2022, - prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem, - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem. - ÚSC přijal účelovou investiční dotaci z rozpočtu Ústeckého kraje na základě Smlouvy o poskytnutí investiční dotace ze dne 17. 10. 2022, č. sml. 22/SML3316/SoPD/PIT, - podpořený projekt: „PD-kanalizace v obci Podbořanský Rohozec“, - závazný ukazatel podílu dotace na celkových uznatelných nákladech 68,87 %, - poskytnutí 125 000 Kč schváleno ZÚK 046/16Z/2022 dne 5. 9. 2022, - podmínky: dokončení projektu do 31. 12. 2023, uznatelné náklady realizované v období 14. 3. 2022 až 31. 12. 2023, vedení odděleného účetnictví (ÚZ00246), nutnost podání vyúčtování do 30 dnů od dokončení realizace, - Žádost o poskytnutí investiční dotace ze dne 15. 6. 2022, uvedeny celkové náklady na akci 181 500 Kč, - účetní doklad č. 22-802-00029 ze dne 10. 11. 2022, k bankovnímu účtu ČNB poř. č. 29, příjem dotace 125 000 Kč.
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>NÁJEM dlouhodobého hmotného majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nájemní smlouva ze dne 2. 6. 2022 se společností GRAPE SC, a. s., jako nájemce/provozovatel, - předmět nájmu: část střechy a půdního prostoru č. p. 11, - účel: instalace zařízení k přenosu datových a hlasových služeb, - sjednáno mj.: doba neurčitá, způsoby ukončení smlouvy, výpovědní lhůta, cena v souladu s rozhodnutím ZO, spotřeba elektřiny k tíži nájemce, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání, - uzavření smlouvy schválilo ZO dne 1. 6. 2022, usnesením č. 22/22/4, - doloženo zveřejnění záměru č. 2/2022 nájmu od 28. 2. 2022 do 11. 3. 2022. <p>PACHT dlouhodobého hmotného majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pachtovní smlouva ze dne 23. 6. 2022 s panem L. K., jako pachtýřem, - předmět smlouvy: pozemek p. č. 730, 4 484 m², k. ú. Podbořanský Rohozec, LV 10001, - účel pachtu: realizace rostlinné výroby,

	<ul style="list-style-type: none"> - sjednáno mj.: cena v souladu s rozhodnutím ZO, doba neurčitá, výpovědní lhůta, pachtovné, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání, - uzavření smlouvy schválilo ZO dne 1. 6. 2022, usnesením č. 22/22/3, - doloženo zveřejnění záměru č. 1/2022 nájmu od 23. 2. 2022 do 11. 3. 2022, - účetní doklad č.: 21-700-00562 ze dne 20. 12. 2021, úhrada pachtovného na rok 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>PRODEJ dlouhodobého hmotného majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva ze dne 19. 1. 2022 s J. S. a M. S., jako kupujícími, - předmět prodeje: garáž na st. p. č. 150, k. ú. Podbořanský Rohozec, LV 10001, - kupní cena v souladu s rozhodnutím ZO, dle Znaleckého posudku o ceně obvyklé č. 1008 ze dne 28. 8. 2019, - prodej schválen ZO dne 5. 1. 2022, usnesením č. 19/22/7, - doloženo zveřejnění záměru prodeje od 25. 10. 2021 do 15. 11. 2021, vč. přehledného grafického znázornění majetku, s nímž má být nakládáno (Záměr č. 1/2021), - vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-333/2022-533 ze dne 18. 2. 2022, právní účinky vkladu ke dni 27. 1. 2022, - účetní doklad č.: 22-011-00003 ze dne 27. 1. 2022, předpis pohledávky, vyřazení majetku prodejem, přecenění na cenu reálnou; 22-801-00008 ze dne 13. 1. 2022, úhrada 1. části kupní ceny; 22-801-00010 ze dne 17. 1. 2022, doplatek kupní ceny, pohledávka vyrovnána, - protokol o vyřazení majetku "garáž", inv. č. 150, - protokol o vyřazení majetku "pozemek garáž", inv. č. 553-0015010000. <p>KOUPĚ drobného dlouhodobého hmotného majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kancelářská židle ADK Medium Plus, - výdajový pokladní doklad č. 22-701-00125 ze dne 9. 3. 2022, nákup majetku inv. č. 82.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o bezúplatném převodu privatizovaného majetku do vlastnictví obce č. 22/045/0144 ze dne 21. 9. 2022 s Českou republikou zastoupenou Ministerstvem financí, jako převodcem, - podklad k uzavření smlouvy: - privatizační projekt SPÚ č. 86944/6001 aktualizovaný ke dni 11. 7. 2022, - rozhodnutí o privatizaci č. j. MF-26807/2021/72-2 ze dne 11. 4. 2022, - rozhodnutí SPÚ o převodu na nabyvatele - obec Podbořanský Rohozec, - předmět smlouvy: 14x pozemek v k. ú. Podbořanský Rohozec, LV 10002, celková výměra 43 044 m², - právní stav převáděných nemovitostí: 10x pachtovní smlouva, 6x dohoda o přičlenění honebních pozemků, 2x dohoda o náhradě za užívání honebních pozemků, 6x věcné břemeno ve prospěch ČEZ Distribuce a. s., 1x věcné břemeno ve prospěch ČEPS, a. s., 1x Smlouva o smlouvě budoucí na zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a. s., - uzavření smlouvy schválilo ZO dne 7. 9. 2022 v bodě č. 9 Zápisu č. 24/2022, - návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 13. 10. 2022, - částečný výpis z katastru nemovitostí ke dni 18. 10. 2022, k. ú. Podbořanský Rohozec, LV 10002, vlastnické právo: ČR, příslušnost hospodařit: SPÚ, 14x pozemek, VB pro ČEZ Distribuce, a. s., 6x pozemek, VB pro ČEPS, a. s., 1x pozemek, - závěrečná zpráva ze dne 18. 10. 2022 o inventarizaci majetku České

	<p>republiky, v příslušnosti hospodařit SPÚ, která byla provedena pro účely předání a převzetí majetku, předaného privatizačním projektem č. 86944/SPJ6001 do majetku obce Podbořanský Rohozec, inventarizace provedena ke dni 18. 10. 2022, 14x pozemek, účetní hodnota 152 117, 91 Kč,</p> <ul style="list-style-type: none"> - zápis o předání a převzetí privatizovaného majetku organizační složky státu nabyvateli - obci Podbořanský Rohozec ze dne 10. 11. 2022, - účetní doklad č. 22-011-00052 ze dne 31. 10. 2022, zařazení bezúplatně nabytého majetku v účetní hodnotě 152 117,91 Kč do účetní evidence, analyticky oddělen majetek zatížený věcným břemenem, - inventární číslo: 553-0018620013, 553-0018620060, 553-0018620070, 553-0094000000, 553-0095520010, 553-0095520020, 553-0095820000 (AÚ 0520 VB).
<p>Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem</p>	<p>1) PACHT dlouhodobého hmotného majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Záměr č. 1/2022, - pozemek p. č. 730, 4 484 m², k. ú. Podbořanský Rohozec, LV 10001, - zveřejněno od 23. 2. 2022 do 11. 3. 2022, - zveřejnění záměru propachtování majetku schváleno ZO dne 5. 1. 2022, usnesením č. 19/22/14. <p>2) NÁJEM dlouhodobého hmotného majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Záměr č. 2/2022, - část střechy a půdního prostoru č. p. 11, za účelem instalace zařízení k přenosu datových a hlasových služeb - zveřejněno od 23. 2. 2022 do 11. 3. 2022. <p>3) PRONÁJEM dlouhodobého hmotného majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Záměr č. 3/2022, - umístění reklamy na sloupech veřejného osvětlení, - zveřejněno od 17. 8. 2022 do 2. 9. 2022, - zveřejnění záměru schváleno ZO dne 9. 3. 2022, usnesením č. 21/22/5.
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") na akci: 1) "Výstavba chodníku v Podbořanském Rohozci - I. etapa": - výzva k podání nabídky zveřejněna na internetových stránkách obce (úřední deska) ze dne 3. 1. 2022 od 4. 1. 2022 do 21. 1. 2022, - hodnotící kritérium s vahou 100 % je cena, - s výzvou zveřejněn výkaz výměr, krycí list a zadávací dokumentace, - osloveny tři firmy, - ZO dne 5. 1. 2022, usnesením č. 19/22/8, vzalo na vědomí vyhlášení výběrového řízení (jinde také "VŘ"), - Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání, posuzování a hodnocení nabídek ze dne 10. 1. 2022, jmenována tříčlenná komise, - 3x Čestné prohlášení o nepodjatosti ze dne 17. 1. 2022, - Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17. 1. 2022, 15:15 hodin, včetně prezenční listiny přítomných členů komise, - posouzena jediná doručená nabídka, zadávací podmínky splněny, - ZO dne 23. 2. 2022 usnesením č. 20/22/1 schválilo dodavatele: STAVKOM Veletice, s. r. o., Holedeč, IČ 06935508, za nabídkovou cenu 499 568 Kč včetně DPH (tj. 412 867 Kč bez DPH), - Smlouva o dílo s vítězem VŘ, ze dne 20. 3. 2022, shodná cena díla s cenou z VŘ, - akce spolufinancována dotací Ústeckého kraje z Programu obnovy venkova Ústeckého kraje 2021 - Dotační titul Ústeckého kraje č. 2 ve výši 261 250 Kč (21/SML2938/SOPD/RR), - Zápis o odevzdání a převzetí dokončení staveb ze dne 12. 4. 2022, datum ukončení 6. 4. 2022, - účetní doklad č.: 22-001-00057 ze dne 4. 4. 2022, došla faktura (předpis závazku); 22-802-00009 ze dne 8. 4. 2022 k bankovnímu výpisu ČNB,

	<p>poř. č. 9, ze dne 8. 4. 2022, úhrada závazku, 22-011-00013 ze dne 11. 4. 2022, zaúčtování nového majetku do účetní evidence, 22-802-00009 ze dne 8. 4. 2022 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 9, ze dne 8. 4. 2022, příjem dotace,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inventurní karta majetku, inventurní číslo 553-17, datum zařazení 6. 4. 2022, zařazeno na SÚ AÚ 021 0400 komunikace a VO.
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>1) CHYBA 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - informace starosty o přijatých opatřeních doručena dne 11. 7. 2022 přezkoumávajícímu orgánu, Krajskému úřadu Ústeckého kraje, zaevidována pod č. j. KUUK/106206/2022, - ZO na svém jednání č. 23/22 dne 29. 6. 2022, v bodě č. 2 dle Zápisu z jednání, projednalo a přijalo usnesení o schválení nápravných opatření k chybám konstatovaným ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2021 a stanovilo lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, a sice 13. 7. 2022. <p>2) CHYBA 2022 (díličí přezkoumání hospodaření):</p> <ul style="list-style-type: none"> - informace starosty o přijatých opatřeních doručena dne 23. 3. 2023 přezkoumávajícímu orgánu, Krajskému úřadu Ústeckého kraje, zaevidována pod č. j. KUUK/047261/2023, - sdělení, že chybějící podpis byl na smlouvu doplněn.
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>1) "Postup pro přijímání žádostí o přidělování bytů ve vlastnictví obce Podbořanský Rohozec",</p> <ul style="list-style-type: none"> - ZO si, v souladu s § 84 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, vyhradilo právo rozhodovat o přidělování bytů ve vlastnictví obce, - schváleno ZO dne 5. 1. 2022, usnesením č. 19/22/10. <p>2) "Postup pro přijímání žádostí o přidělování bytů ve vlastnictví obce Podbořanský Rohozec",</p> <ul style="list-style-type: none"> - ruší v plném rozsahu "Postup pro přijímání žádostí o přidělování bytů ve vlastnictví obce Podbořanský Rohozec" ze dne 5. 1. 2022, - schváleno ZO dne 9. 3. 2022, usnesením č. 21/22/4a. <p>3) "Směrnice č. 1/2022 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu",</p> <ul style="list-style-type: none"> - účinná od 23. 2. 2022, ruší v plném rozsahu Směrnici č. 1/2021 ze dne 25. 10. 2021, - schválena ZO dne 23. 2. 2022, usnesením č. 20/22/8.
<p>Výsledky externích kontrol</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o kontrole u příjemce veřejné podpory, sp. zn. 632-22-UL, ze dne 11. 2. 2022, - kontrolní orgán: Úřad práce České republiky - Krajská pobočka v Ústí nad Labem, - předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky, cílené programy k řešení zaměstnanosti (spolufinancováno z ESF - RIP), 2x dohoda o poskytnutí příspěvku - regionální projekt "Záruky pro mladé", - kontrolované období: 27. 1. 2020 - 30. 1. 2021, - kontrolní zjištění: dohody byly realizovány v souladu s jejich zněním.
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<ul style="list-style-type: none"> - písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy, - ÚSC standardně zveřejňuje na způsobem umožňujícím vzdálený přístup usnesení z jednotlivých jednání ZO.
<p>Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - CHYBA 2021: - zpráva doručena dne 11. 7. 2022 přezkoumávajícímu orgánu - Krajskému úřadu Ústeckého kraje, zaevidována pod č. j. KUUK/106206/2022, - lhůta pro podání zprávy dodržena,

	<p>- znění zprávy: "V souladu s ustanovením § 13 odst. č. 420/2004 Sb., Vám sdělujeme, že zastupitelstvo obce Podbořanský Rohozec dne 29. 6. 2022 projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 s výhradou chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, viz usnesení k bodu č. 2 Zápisu z jednání 23/22.</p> <p>Zároveň byla projednána a schválena nápravná opatření: Chyba: Zadavatel nedodržel při postupu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů zásady transparentnosti a přiměřenosti. Chyba: Nedostatečně zajištěná předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy v působnosti příkazce operace. Opatření: 1) Dne 15. 12. 2021 zastupitelstvo obce odvolalo z funkce starostu (viz usnesení k bodu č. 15 Zápisu z jednání 18/21) na základě pochybení konstatovaných v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, které proběhlo dne 5. 11. 2021. 2) Dne 23. 2. 2022 zastupitelstvo obce schválilo novou vnitřní normu, a sice „Směrnice č. 1/2022 o zadávání zakázek malého rozsahu“ (viz usnesení k bodu č. 8 Zápisu z jednání 20/22). Termín nápravy: 11. 5. 2022, splněno. Zastupitelstvo obce stanovilo lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření přezkoumávajícímu orgánu, a sice 13. 7. 2022 (<i>sic!</i>)." KONTROLA PLNĚNÍ PŘIJATÝCH OPATŘENÍ - ověřena následná praxe ÚSC v aktuálně přezkoumávaném období 01 - 08/2022 (viz přezkoumané písemnosti) dne 22. 9. 2022: 1. chyba: Nedostatečně zajištěná předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy v působnosti příkazce operace. - v účetních dokladech ověřeno řádné provádění všech stupňů finanční kontroly, - dodavatelsko - odběratelské vztahy jsou realizovány se subjekty s platným živnostenským oprávněním. 2. chyba: Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti. - ověřen postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, tři namátkově vybrané akce. Dle odborného úsudku kontrolní skupiny lze konstatovat, že ÚSC, jako zadavatel dodržuje zásady transparentnosti a přiměřenosti.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>- ÚSC má zřízen Sociální fond, který se řídí Směrnicí sociálního fondu č. 1/2021 (schválena ZO dne 15. 12. 2021, usnesením č. 18/21/5), - stanoví výši jednotného přidělu z rozpočtu obce na 3 % z ročního objemu hrubých mezd zaměstnanců v pracovním poměru, přiděl bude tvořen 1x ročně, součástí výdajů fondu jsou i bankovní poplatky a úroky, - zůstatek bankovního účtu dle bankovního výpisu ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022, - účetní doklad č.: 22-011-00018 ze dne 11. 5. 2022, čerpání fondu - stravenky.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.</p>
Účetní závěrka ÚSC Podbořanský Rohozec	<p>- za rok 2021 projednána a schválena ZO dne 29. 6. 2022 usnesením č. 23/22/1, - kladný výsledek hospodaření zúčtován účetním dokladem č. 22-011-00025 ze dne 30. 6. 2022 v souladu s rozhodnutím ZO.</p>

II. Zástupce obce Podbořanský Rohozec prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

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

- 1) 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. **(napraveno)**

- 2) 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. **(napraveno)**

Přijatá opatření k nápravě:

Systémová změna - odvolání starosty a přijetí nové směrnice o veřejných zakázkách (splněno dne: 22. 9. 2022) - Dílčí přezkoumání hospodaření:

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

"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.

Konečné dílčí přezkoumání hospodaření:

Starosta obce podal dne 11. 7. 2022 Krajskému úřadu Ústeckého kraje písemnou zprávu o plnění opatření přijatých k nápravě chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2021, zaevidována pod č. j. KUUK/106206/2022.

Znění zprávy: "V souladu s ustanovením § 13 odst. č. 420/2004 Sb., Vám sdělujeme, že zastupitelstvo obce Podbořanský Rohozec dne 29. 6. 2022 projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 s výhradou chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, viz usnesení k bodu č. 2 Zápisu z jednání 23/22.

Zároveň byla projednána a schválena nápravná opatření:

Chyba: Zadavatel nedodržel při postupu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů zásady transparentnosti a přiměřenosti.

Chyba: Nedostatečně zajištěná předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy v působnosti příkazce operace.

Opatření:

1) Dne 15. 12. 2021 zastupitelstvo obce odvolalo z funkce starostu (viz usnesení k bodu č. 15 Zápisu z jednání 18/21) na základě pochybení konstatovaných v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, které proběhlo dne 5. 11. 2021.

2) Dne 23. 2. 2022 zastupitelstvo obce schválilo novou vnitřní normu, a sice „Směrnice č. 1/2022 o zadávání zakázek malého rozsahu“ (viz usnesení k bodu č. 8 Zápisu z jednání 20/22).

Termín nápravy: 11. 5. 2022, splněno.

Zastupitelstvo obce stanovilo lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření přezkoumávajícímu orgánu, a sice 13. 7. 2022. (sic)."

Lhůta byla dodržena.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Právní předpis: Směrnice obce Podbořanský Rohozec pro zadávání zakázek malého rozsahu

část B) - Nedodržení vlastního předpisu (částečně napraveno)

Veřejný zadavatel obec Podbořanský Rohozec vydal dne 28. 2. 2018 vlastní předpis "Směrnice č. 1/2022 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu".

Dokument projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 2. 2022, usnesením č. 20/22/8. Je zde stanoveno, že smlouvu s dodavatelem/zhotovitelem zakázky podepisuje starosta a místostarosta (str. 3, 1. odstavec).

V případě veřejné zakázky malého rozsahu "Výstavba chodníku v Podbořanském Rohozci - I. etapa" obec Podbořanský Rohozec nedodrželo svůj vlastní předpis. Smlouvu o dílo ze dne 20. 3. 2022 se společností STAVKOM Veletice, s. r. o. podepsal za zadavatele (tj. obec Podbořanský Rohozec) pouze starosta obce. Podpis místostarosty připojen není.

Přijatá opatření k nápravě:

Doplnění chybějícího podpisu - Starosta obce Podbořanský Rohozec dne 23. 3. 2023 oznámil přezkoumávajícímu orgánu, Krajskému úřadu Ústeckého kraje, že byl chybějící podpis místostarosty na smlouvu o dílo ze dne 20. 3. 2022 se společností STAVKOM Veletice, s. r. o. dodatečně doplněn.

Ověření podané informace a následné praxe dne 24. 3. 2023:

Podpis místostarosty je na Smlouvu o dílo ze dne 20. 3. 2022 se společností STAVKOM Veletice, s. r. o. dodatečně doplněn. Není doložen podpis výtisku pro smluvní stranu.

Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo se společností Stavby Rakovník, s. r. o. uzavřený dne 27. 10. 2022, zveřejněný na profilu zadavatele dne 27. 10. 2022. Podpis místostarosty připojen, nelze ověřit okamžik připojení podpisu, ani jeho existenci ve výtisku pro smluvní stranu.

Pří dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2022

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Směrnice obce Podbořanský Rohozec pro zadávání zakázek malého rozsahu

část B) - Nedodržení vlastního předpisu

Veřejný zadavatel obec Podbořanský Rohozec vydal dne 28. 2. 2018 vlastní předpis "Směrnice č. 1/2022 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu".

Dokument projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 2. 2022, usnesením č. 20/22/8. Je zde stanoveno, že smlouvu s dodavatelem/zhotovitelem zakázky podepisuje starosta a místostarosta (str. 3, 1. odstavec).

V případě veřejné zakázky malého rozsahu "Výstavba chodníku v Podbořanském Rohozci - I. etapa" obec Podbořanský Rohozec nedodrželo svůj vlastní předpis. Smlouvu o dílo ze dne 20. 3. 2022 se společností STAVKOM Veletice, s. r. o. podepsal za zadavatele (tj. obec Podbořanský Rohozec) pouze starosta obce. Podpis místostarosty připojen není.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2022

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	2,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2022

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 24. 3. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Podbořanský Rohozec dne 24. 3. 2023

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2022, IČ: 00556408, o počtu 15 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické komunikace) dne 3. 4. 2023 s váženým panem Mgr. Jiřím Kloučkem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 3. 4. 2023 do datové schránky obce a dne 3. 4. 2023 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.