

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 13. 5. 2024
Spisová značka: KUUK/096832/2023/9
Číslo jednací: KUUK/071868/2024
ÚID: kuukes9209530f
Počet listů/příloh: 12/0
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2023, 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 4. 8. 2023 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 9. 10. 2023.

Dílčí přezkoumání vykonala Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Podbořanský Rohozec, na adrese Podbořanský Rohozec 6, 441 01 Podbořanský Rohozec, dne 13. 5. 2024.

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“):

- Mgr. Jiří Klouček – starosta
- Radek Zelenka - místostarosta
- 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 28. 11. 2022 do 13. 1. 2023.
Rozpočtová opatření	<p>- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet pěti rozpočtovými opatřeními (dále také „RO“), ověřeno:</p> <p>- řádné zveřejnění, včasné zapracování do výkazu FIN 2 – 12M ve znění zveřejněných RO, schválení kompetentním orgánem, dodržení podmínek svěřené kompetence k provádění RO,</p> <p>1) RO č. 1, schváleno starostou dne 10. 1. 2023, zveřejněno dne 1. 2. 2023, na vědomí ZO dne 13. 3. 2023, usnesení k bodu č. 4 zápisu,</p> <p>- prověřena úprava rozpočtu příjmů v § 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde neuvedené a rozpočtu výdajů v § 6118 Volba prezidenta republiky,</p> <p>2) RO č. 2, schváleno ZO dne 13. 3. 2023 usnesením k bodu č. 4 zápisu, zveřejněno dne 21. 3. 2023,</p> <p>- prověřena úprava rozpočtu příjmů "bez paragrafu", položka 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu (ÚZ 98008) a položka 4112 Neinvestiční transfery ze státního rozpočtu a rozpočtu výdajů v § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň,</p> <p>3) RO č. 3, schváleno ZO dne 28. 4. 2023 usnesením k bodu č. 4 zápisu, zveřejněno dne 22. 5. 2023,</p> <p>- prověřena úprava rozpočtu příjmů "bez paragrafu", položka 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (ÚZ 13013) a výdajů v § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň,</p> <p>4) RO č. 4, schváleno starostou dne 8. 6. 2023, zveřejněno dne 30. 6. 2023, na vědomí ZO dne 29. 6. 2023, usnesení k bodu č. 4 zápisu,</p> <p>- prověřena úprava rozpočtu příjmů v § 2310 Pitná voda a rozpočtu výdajů v § 3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků,</p> <p>5) RO č. 5, schváleno ZO dne 13. 12. 2023, usnesení k bodu č. 4 zápisu, zveřejněno dne 10. 1. 2024,</p> <p>- na základě schválených RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu příjmů o částku 591 900 Kč, výdajů o částku 570 500 Kč a ke snížení financování o částku 21 400 Kč,</p> <p>- rozpočet po změnách činí: příjmy 5 951 400 Kč, výdaje 7 414 150 Kč a financování 1 462 750 Kč,</p> <p>- k rozvahovému dni činí po konsolidaci skutečné: příjmy 5 770 461,07 Kč (97,78 % upraveného rozpočtu), výdaje 6 357 631 Kč (86,33 % upraveného rozpočtu) a financování 587 169,93 (40,14 % upraveného rozpočtu).</p> <p>KOMPETENCE:</p> <p>- zastupitelstvo obce (jinde také "ZO") dne 20. 12. 2017 usnesením č. 13 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce v tomto znění:</p> <p>"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	- schválen ZO dne 14. 12. 2022 usnesením č. 2 jako rozpočet schodkový, - příjmy ve výši 5 359 500 Kč, výdaje ve výši 6 843 6850 Kč, - schodek ve výši 1 484 150 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let,

	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatek finančních prostředků na základním běžném účtu ÚSC k 31. 12. 2022 činil 3.583.050,66 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny paragrafy (jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby) a vybrané položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby), - řádně zveřejněn dne 13. 1. 2023, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u položek rozpočtových: - příjmů: "bez paragrafu" = daňové příjmy (pol. 1XXX) a kapitálové příjmy (pol. 4XXX); § 2310 Pitná voda, § 3612 Bytové hospodářství; - výdajů: § 2310 Pitná voda, § 3612 Bytové hospodářství, § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň; § 5213 Krizová opatření, § 6171 Činnost místní správy.
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1) zpracován na roky 2025 až 2029,</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválen ZO usnesením č. 3 dne 13. 12. 2023, - řádně zveřejněn dne 10. 1. 2024 - ověřeno řádné zveřejnění návrhu SVR od 27. 11. 2023 do 13. 12. 2023. <p>2) zpracován na roky 2024 až 2025,</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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	<ul style="list-style-type: none"> - návrh ZÚ za rok 2022 řádně zveřejněn od 24. 5. 2023 do 30. 6. 2023, - ZÚ za rok 2022 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen ZO dne 29. 6. 2023 usnesením k bodu č. 3 zápisu s výrokem souhlasu hospodaření s výhradou, - schválený ZÚ řádně zveřejněn dne 30. 6. 2023.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 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 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<ul style="list-style-type: none"> - uzavřena jedna s hmotně odpovědnou zaměstnankyní, - v přezkoumávaném období beze změn.
Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o zařazení č. 4 ze dne 20. 4. 2023, - majetek: "Pípa", inv. č. 156, drobný dlouhodobý hmotný majetek, - účetní doklad č.: 23-001-00065 ze dne 20. 4. 2023, předpis závazku na základě dodavatelské faktury č. 2302308; 23-801-00064 ze dne 21. 4. 2023, úhrada závazku. - Protokol o zařazení č. 10 ze dne 27. 11. 2023, - majetek: "Posypový vozík", inv. č. 135, drobný dlouhodobý hmotný majetek, - účetní doklad č.: 23-001-00216 ze dne 27. 11. 2023, předpis závazku na základě dodavatelské faktury č. 202302785; 23-801-00179 ze dne 30. 11. 2023, úhrada závazku.
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v informačním systému KEO4, účetně členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury evidované v modulu Kniha odeslaných faktur, - poplatky evidované v modulu Příjmová agenda, - bytové hospodářství a pohledávky ze smluv vedeny v tabulkovém procesoru MS Excel, - předpisy účtovány, opravné položky tvořeny. - ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také „OZV“) místní poplatek: <ul style="list-style-type: none"> - ze psů - OZV č. 4/2019, schválená ZO dne 18. 12. 2019 usnesením k bodu č. 3 zápisu, - za obecní systém odpadového hospodářství - OZV č. 1/2021, schválena

	<p>ZO dne 21. 6. 2021, usnesením č. 14/21/9, účinná od 1. 1. 2022,</p> <ul style="list-style-type: none"> - evidence vedena v ekonomickém systému KEO4, modul poplatky, předpisy účtovány dávkou z tohoto modulu, - inventarizací k 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám, SÚ 194 opravné položky k odběratelům, 311 Odběratelé a SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti.
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v informačním systému KEO4, účetně členěno dle jednotlivých typů závazků, - dodavatelské faktury evidované v modulu kniha došlých faktur, - závazky ze smluv vedeny v tabulkovém procesoru MS Excel, - inventurním soupisem k 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 321 Dodavatelé, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná podobná peněžitá plnění, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 Ostatní krátkodobé závazky, 384 Výnosy příštích období, 389 Dohadné účty pasivní.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - vystavená: od č. 23-008-00001 do č. 23-008-00008 za období 01 - 09/2023, - došlá: od č. 23-001-00124 do č. 23-001-00183 za období 07 - 09/2023.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ol style="list-style-type: none"> 1) inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2023 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 2023 ze dne 13. 12. 2023 vydaný starostou, <ul style="list-style-type: none"> - stanoví termín Pro provedení inventarizace (21. 12. 2023 - 25. 1. 2024), - zřizuje dvě tříčlenné inventarizační komise (dále také "IK") podle druhu inventarizovaného majetku, - obsahuje podpisové vzory jednotlivých členů IK, kterými zároveň potvrzují své proškolení dne 13. 12. 2023, - složení IK schválilo ZO dne 13. 12. 2023, 4) Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2024, podepsaná všemi členy IK, <ul style="list-style-type: none"> - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - majetek navržený k vyřazení IK při fyzické inventarizaci byl vyřazen ke dni 31. 12. 2023, - termín pro vyhotovení zprávy byl dodržen. 5) inventurní soupis stavů účtů (seznam inventarizovaných účtů), 6) doloženo: <ul style="list-style-type: none"> - inventurní soupisy dle SÚ v členění podle AÚ včetně příloh, - mzdová rekapitulace úplná za období 12/2022, - transfery na pořízení dlouhodobého majetku, - výpisy z katastru nemovitostí dokládající evidované stavy ke dni 31. 12. 2023 pro katastrální území: Podbořanský Rohozec a Podbořanský Rohozec u Hradiště II, obě obec Podbořanský Rohozec.
Kniha došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných závazků - dokladová řada 1.
Kniha odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ AÚ 311 0000 Odběratelé – Odběratelé výkazu Analytická rozvaha (předvaha),

	- 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.: 23-009-00006 ze dne 30. 6. 2023, předpis mezd za 6/2023; 23-009-00009 ze dne 30. 9. 2023, předpis mezd za 9/2023.
Odměňování členů zastupitelstva	- 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 - 12/2023.
Pokladní doklad	- od č. 23-700-00339 do č. 23-700-00366 za období 09/2023, - od č. 23-700-00439 do č. 23-700-00470 za období 12/2023.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M, - pokladní limit stanoven ZO dne 14. 12. 2011 usnesením č. 3, ověřeno jeho dodržení v období 07 - 09/2023.
Příloha rozvahy	- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha	- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Účetní doklad	- č. 23-011-00043 ze dne 15. 9. 2023, předpis nájemného z bytových prostor za 09/2023, - č. 23-802-00139 ze dne 8. 9. 2023, příjem úhrady nájemného za nebytový prostor, - č. 23-801-00140 ze dne 11. 9. 2023, příjem úhrady nájemného za byt, - č. 23-801-00148 ze dne 25. 9. 2023, příjem poplatku za odpad, - č. 23-011-00046 ze dne 30. 9. 2023, odpisy majetku za III. Q. 2023, - od č. 23-801-00137 do č. 23-801-00152 k výpisům KB, a. s. za období 09/2023.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Upomínka k pohledávce a závazku	- Výzva k úhradě dluhu č. j. OPR-633/2023 ze dne 30. 10. 2023, - upomínán dluh na nájemném za byt, likvidaci komunálního odpadu, spotřebu vody, - předáno osobně dlužníkovi dne 31. 10. 2023, - vymoženo v roce 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Podbořanský Rohozec č. 1, - uzavřena dne 15. 12. 2023, spisová služba č. j. OPR-745/2023, - příjemce dotace: Základní škola a Mateřská škola Krásný Dvůr, IČ 61357324, - dotace: 2 000 Kč, - účel: nákup vánočních dárků a školních pomůcek, - uznatelnost nákladů: 23. 11. 2023 - 31. 12. 2023, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - poskytnutí dotace schválilo ZO dne 13. 12. 2023, usnesením č. 8, - Žádost o poskytnutí sponzorského daru ze dne 23. 11. 2022, - zaevidována podatelnou OÚ dne 26. 11. 2023 pod č. j. OPR-714-2023, - účetní doklad č. 23-801-00189 ze dne 19. 12. 2023, poskytnutí dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- prověřen příjem účelových prostředků z kapitoly státního rozpočtu: 1) Všeobecná pokladní správa řízené MF - Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR pod účelovým znakem 98008,

	<p>předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - účetní doklad č.: 23-802-00001 ze dne 27. 1. 2023 (příjem), 23-801-00025 ze dne 13. 2. 2023, 23-801-00027 ze dne 16. 2. 2023, (výdaje), 23-802-00012 ze dne 9. 6. 2023 (vratka), finanční vypořádání za rok 2023 s MF ČR VPS ze dne 14. 6. 2023, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 98008. <p>2) Ministerstva práce a sociálních věcí - Operační program Zaměstnanost plus 2021, pod účelovým znakem 13013, předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a ESF č. LNA-VZ-64/2023 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 31. 3. 2023, - na dobu od 1. 4. 2023 do 31. 10. 2023 na 1 pracovní místo, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a ESF č. LNA-VZ-88/2023 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 31. 3. 2023, - na dobu od 1. 4. 2023 do 31. 10. 2023 na 1 pracovní místo, - účetní doklad č.: 23-011-00018 ze dne 24. 5. 2023, 23-011-00019 ze dne 24. 5. 2023, 23-802-00010 ze dne 24. 5. 2023, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a ověřeno označení příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 144 a prostorovou jednotkou 5.
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>PRODEJ dlouhodobého hmotného majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva ze dne 4. 10. 2023 s B. K., jako kupujícím, - předmět prodeje: garáž na st. p. č. 148, 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, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - prodej majetku schválilo ZO dne 25. 9. 2023, usnesením č. 8, - doloženo zveřejnění záměru prodeje od 26. 2. 2020 do 25. 9. 2020, vč. přehledného grafického znázornění majetku, s nímž má být nakládáno, - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3623/2023-533 ze dne 11. 1. 2024, právní účinky vkladu ke dni 29. 12. 2023, - účetní doklad č.: 23-801-00140 ze dne 11. 9. 2023, doplacení kupní ceny ve splátkách, pohledávka vyrovnána, 23-011-00061 ze dne 29. 12. 2023, vyřazení majetku prodejem, přecenění na cenu reálnou.
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4020296/VB001 ze dne 14. 6. 2023 s ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729045, zastoupené na základě plné moci společností ELMO Schoř, s. r. o., IČ 25445421, jako stranou oprávněnou, - služebnost: zařízení distribuční soustavy (zemní kabelové vedení NN), - dotčený pozemek: p. p. č. 922/1, v k. ú. Podbořanský Rohozec, obec Podbořanský Rohozec, - rozsah věcného břemene na dotčené nemovitosti je vymezen geometrickým plánem č. 172-31/2023, - sjednána jednorázová úplata, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - zatížení majetku věcným břemenem schválilo ZO dne 15. 3. 2021, usnesením k bodu č. 8 zápisu, - Vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci

	<p>sp. zn. V-1804/2023-533 ze dne 18. 7. 2023, právní účinky ke dni 26. 6. 2023, - p. p. č. 922/1 byl již v minulosti účetně analyticky oddělen, jako majetek zatížený věcným břemenem, - účetní doklad č.: 23-011-00030 ze dne 26. 6. 2023, předpis pohledávky; 23-801-00116 ze dne 25. 7. 2023, příjem úplaty za věcné břemeno.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>- veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") na akci "Stavební úpravy bytu v č. p. 1 byt 5/C": 1) ZO dne 14. 12. 2022, usnesením k bodu č. 12 zápisu pověřilo starostu vyhlášením výběrového řízení (jinde také "VŘ"), 2) "Výzva k podání nabídky - zadávací podmínky" zveřejněna na internetových stránkách obce (úřední deska) od 31. 1. 2023 do 28. 2. 2023, - hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena včetně DPH, - s výzvou zveřejněn krycí list nabídky, slepý rozpočet a návrh smlouvy, - dále doloženo přímé písemné oslovení tří společností, 3x podací lístek České pošty s. p., 4) doručena jedna nabídka, zadávací podmínky splněny, 5) oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky č. j. OPR-118/2023 ze dne 23. 2. 2023, podací lístek České pošty s. p. (DOPORUČEJEME používat datovou schránku), 6) Smlouva o dílo ze dne 2. 3. 2023 s Ing. Viktor Churan, IČ 44256868, jako zhotovitelem, - předmět smlouvy a smluvní cena dle VŘ, - sjednáno mj.: cena konečná nepřekročitelná, dokončení díla do 30. 6. 2023, fakturace měsíční po odsouhlasení prací technickým dozorem stavebníka (dále také "TDS"), - nesjednána záruční doba, 7) ZO dne 13. 3. 2023 usnesením k bodu č. 2 zápisu schválilo dodavatele VZMR: Ing. VIKTOR CHURAN, IČ 44256868, za nabídkovou cenu 505 884 Kč včetně DPH, 8) Zápis z kontrolního dne č. 01 ze dne 15. 3. 2023, Zápis z kontrolního dne č. 02 ze dne 28. 3. 2023, Zápis z kontrolního dne č. 04 ze dne 16. 5. 2023 9) Stavební deník, denní záznamy list č. 1 1. záznam: 2. 3. 2023 předání staveniště až list č. 6 poslední záznam: 30. 5. 2023 předání převzetí staveniště, dílo bez závad, podepsáno oběma smluvními stranami (Ing. V. CH. a Mgr. J. K.), 10) účetní doklad č.: 23-001-00044 ze dne 28. 3. 2023, předpis závazku - fakturace 1. části opravy bytu 5C; 23-801-00052 ze dne 3. 4. 2023, úhrada závazku; 23-001-00114 ze dne 6. 6. 2023, předpis závazku - fakturace 2. části opravy bytu (doplatek); 23-801-00094 ze dne 14. 6. 2023, úhrada závazku, celkově fakturováno 97 % smluvní ceny; 23-001-00142 ze dne 13. 7. 2023, předpis závazku - technický dozor stavebníka (objednávka, popř. smlouva nedoloženy); 23-801-00111 ze dne 18. 7. 2023, úhrada závazku.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>- informace starosty o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zápisu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2022 doručena dne 23. 3. 2023 přezkoumávajícímu orgánu, Krajskému úřadu Ústeckého kraje, zaevidována pod č. j. KUUK/047261/2023, - informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2022 a zároveň zpráva o plnění přijatých opatření zaevidována Krajským úřadem Ústeckého kraje dne 11. 7. 2023 pod č. j. KUUK/104379/2023.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>- Směrnice o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systému účetní jednotky ze dne 1. 12. 2013 včetně podpisových vzorů.</p>

Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole č. 71/23/556 (č. j. 45007/007103/23/010/ŠU) ze dne 20. 2. 2023 vyhotovený kontrolním orgánem: Okresní správa sociálního zabezpečení Louny, - kontrolované období: 1. 8. 2019 - 31. 1. 2023, - kontrolní zjištění: nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- 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.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2022 a zároveň zpráva o plnění přijatých opatření zaevidována Krajským úřadem Ústeckého kraje dne 11. 7. 2023 pod č. j. KUUK/104379/2023.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- 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 přídělů z rozpočtu obce na 3 % z ročního objemu hrubých mezd zaměstnanců v pracovním poměru, příděl bude tvořen 1x ročně, součástí výdajů fondu jsou i bankovní poplatky a úroky, - zůstatek bankovního účtu dle bankovního výpisu ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 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 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - účetní doklad č.: 23-011-00042 ze dne 6. 9. 2023, čerpání fondu - stravenky.
Rozpočtová odpovědnost	- podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka ÚSC Podbořanský Rohozec	- za rok 2022 projednána a schválena ZO dne 29. 6. 2023 usnesením k bodu č. 2 zápisu, - kladný výsledek hospodaření zúčtován účetním dokladem č. 23-011-00027 ze dne 30. 6. 2023 v souladu s rozhodnutím ZO.

II. Zástupce obce Podbořanský Rohozec prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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 právníky 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 právnických 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 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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: Směrnice č. 1/2022 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

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.

Písemná informace starosty o nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2022 zaevidována Krajským úřadem Ústeckého kraje dne 23. 3. 2023 pod č. j. KUUK/047261/2023:

"Chybějící podpis místostarosty na smlouvu o dílo ze dne 20. 3. 2022 se společností STAVKOM Veletice, s. r. o. dodatečně doplněn."

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2022 a zároveň zpráva o plnění přijatých opatření zaevidována Krajským úřadem Ústeckého kraje dne 11. 7. 2023 pod č. j. KUUK/104379/2023:

"Podání informace a zpráva o splnění opatření č. j. OPR – 435/2023.

V souladu s ustanovením § 13 odst. č. 420/2004 Sb., Vám sdělujeme, že zastupitelstvo obce Podbořanský Rohozec dne 29. 6. 2023 projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 s výhradou chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, viz usnesení k bodu č. 3 Zápisu z jednání 4/23.

Zároveň byla projednána a schválena nápravná opatření:

Chyba: Nedodržení vlastního předpisu (Směrnice obce Podbořanský Rohozec pro zadávání zakázek malého rozsahu)

Opatření:

1) Dne 23. 3. 2023 bylo zasláno nápravné opatření s informací o doplnění podpisu místostarosty na smlouvu o dílo ze dne 20. 3. 2022 uzavřenou se společností STAVKOM Veletice s.r.o.

2) Dne 28. 4. 2023 zastupitelstvo obce schválilo novou vnitřní normu, a sice „Směrnice č.1/2023 o zadávání zakázek malého rozsahu“ (viz usnesení k bodu č. 7 Zápisu z jednání 3/23).

Zastupitelstvo obce stanovilo lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření přezkoumávajícímu orgánu, a sice 13. 7. 2023."

Termín nápravy: 23. 3. 2023 a 28. 4. 2023, splněno.

Lhůta pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření přezkoumávajícímu orgánu: 13. 7. 2023, splněno.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2023

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 13. 5. 2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Podbořanský Rohozec dne 13. 5. 2024

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2023, IČ: 00556408, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 13. 5. 2024 s váženým panem Mgr. Jiřím Kloučkem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 13. 5. 2024 do datové schránky obce a dne 14. 5. 2024 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).