

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 9. března 2020
Spisová značka: KUUK/006800/2020 (KUUK/82758/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/027085/2020/KON
Počet listů/příloh: 11/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019

obec Podbořanský Rohozec, IČ: 00556408

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 28. 7. 2019.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Podbořanský Rohozec se sídlem Podbořanský Rohozec 6, 441 01 Podbořanský Rohozec ve dnech:

- 11. 9. 2019
- 9. 3. 2020

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ladislav Gál - starosta obce
- Šárka Aisbrychová - účetní obce

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 právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů a zveřejněn na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 28. 11. 2018 do 19. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	- územně samosprávný celek (dále také ÚSC) v roce 2019 upravil schválený rozpočet šesti rozpočtovými opatřeními (dále také RO): - č. 1 schváleno zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 4. 3. 2019, zveřejněno dne 20. 3. 2019, - č. 2 schváleno starostou obce dne 20. 5. 2019, zveřejněno dne 20. 5. 2019, na vědomí ZO dne 10. 6. 2019, - č. 3 schváleno ZO dne 10. 6. 2019, zveřejněno dne 10. 6. 2019, - č. 4 schváleno ZO dne 2. 9. 2019, zveřejněno dne 23. 9. 2019, - č. 5 schváleno ZO dne 25. 11. 2019, zveřejněno dne 16. 12. 2019, - č. 6 schváleno starostou obce dne 20. 12. 2019, zveřejněno dne 14. 1. 2020, - všechna RO promítnuta do výkazu FIN 2-12 M a zveřejněna na desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 19. 12. 2018 jako rozpočet přebytkový, - příjmy ve výši 3 841 000 Kč, výdaje ve výši 3 827 200 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: paragrafy rozpočtové skladby, u daňových příjmů a transferů položky, - zveřejněn na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup dne 14. 1. 2019, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2020 až 2024, - schválen ZO usnesením č. 7 dne 19. 12. 2018, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 14. 1. 2019, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - předchozí SVR zpracován na roky 2016 - 2020, - zveřejněn od 15. 12. 2014, - při sestavování rozpočtu na rok 2019 vycházel ÚSC z tohoto dokumentu.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 23. 5. 2019 do 10. 6. 2019, - závěrečný účet za rok 2018 obsahuje zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 7 dne 10. 6. 2019 s výrokem souhlasu hospodaření s výhradou, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 20. 6. 2019, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- uzavřena jedna s hmotně odpovědnou zaměstnankyní, - v roce 2019 beze změn.
Evidence majetku	- vedena v ekonomickém systému KEO 4.
Evidence pohledávek	- vedena v ekonomickém systému KEO W - předložena, - zůstatek k 31. 12. 2019 inventarizován.
Evidence poplatků	- vedena v ekonomickém systému KEO W - předložena, - zůstatek k 31. 12. 2019 inventarizován.
Evidence závazků	- vedena v ekonomickém systému KEO W - předložena, - zůstatek k 31. 12. 2019 inventarizován.
Faktura	- prověřeny faktury: - vystavené od č. 19-008-00001 do č. 19-008-00003, od č. 19-008-00050 do č. 19-008-00060, - došlé od č. 19-001-00078 do č. 19-001-00091, od č. 19-001-00153 do č. 19-001-00159.
Hlavní kniha	- sestavena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019, analytická obrátová předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků ze dne 1. 12. 2013, - plán inventur ze dne 25. 11. 2019 - inventarizace v termínu od 20. 12. 2019 - 23. 1.2020, - Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2020, - inventurní rozdíly nebyly zjištěny, - inventurní soupisy k rozvahovým a podrozvahovým účtům.
Kniha došlých faktur	- sestavena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 v ekonomickém systému KEO W, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných závazků.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 v ekonomickém systému KEO W, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných pohledávek.
Kniha pohledávek a závazků	- vedeny v ekonomickém systému KEO W, - za účetní období 2019 předloženy dvě - kniha pohledávek, kniha závazků, - zůstatky inventarizovány.
Mzdová agenda	- vedena v ekonomickém systému KEO 4 zaměstnankyní ÚSC, - originály pracovně právních dokumentů podepisovány starostou a uloženy v sídle ÚSC, kde je uložen i archiv.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro rok 2019 schváleny usnesením ZO č. 6 dne 2. 11. 2018, - prověřeno vyplácení funkčních odměn neuvolněnému starostovi, místostarostovi, dvěma předsedům výborů a jednomu předsedovi komise k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	- prověřeny pokladní doklady: - od č. 19-701-00355 do č. 19-701-00395 za období červen 2019, - od č. 19-701-00666 do č. 19-701-00671 za období prosinec 2019.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M, - pokladní limit je stanoven, - ÚSC neúčtuje v režimu oddělených pokladen.
Příloha rozvahy	- sestavena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019.
Rozvaha	- sestavena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019.

Účetní deník	- sestaven za účetní období 2019.
Účetní doklad	- prověřeny účetní doklady o zaúčtování: - pohybů na bankovním účtu ČNB za období: - od 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019 od č. 19-803-00001 do č. 19-803-00020, - od 1. 7. 2019 do 31. 8. 2019 od č. 19-803-00021 do č. 19-803-00026, - pohybů na bankovním účtu KB za období: - od 1. 6. 2019 do 30. 6. 2019 od č. 19-801-00356 do č. 19-801-00419, - od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019 od č. 19-801-00787 do č. 19-801-00793.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2019.
Upomínka k pohledávce a závazku	- řešeno osobně, popř. vlastní donáškou písemných upomínek.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 v ekonomickém systému KEO W.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC nezřídil organizační složku ani příspěvkovou organizaci.
Listiny o založení právnických osob	- ÚSC nezaložil právnickou osobu.
Dohody o pracovní činnosti	- ÚSC v roce 2019 neuzavřel pracovně právní vztah se členem/kou ZO.
Dohody o provedení práce	- ÚSC v roce 2019 neuzavřel pracovně právní vztah se členem/kou ZO.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	- podepisovány starostou, originály uloženy v sídle ÚSC, včetně archivu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Podbořanský Rohozec číslo 1 ze dne 1. 4. 2019, - příjemce: Svaz tělesně postižených v České republice z. s., místní organizace Podbořany, IČ 75038994, - poskytnuto 1 000 Kč na aktivity pro členy spolku - masáže, plavání, návštěvy divadel, poznávací zájezdy, taneční odpoledne, Den matek, zájezdy, vánoční posezení, - schváleno ZO dne 4. 3. 2019 usnesením č. 2/19/12, - žádost ze dne 14. 1. 2019, - účetní doklad č. 19-801-00240 ze dne 2. 4. 2019, - vyúčtování vynaložených prostředků doručeno poskytovateli dne 3. 12. 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- v roce 2019 ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen ÚZ): - ÚZ 13101 z kapitoly státního rozpočtu (dále také SR) Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také MPSV) na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, - ÚZ 29027 z kapitoly SR Ministerstva zemědělství (dále také MZ) na údržbu a obnovu kulturních a venkovských prvků – program č. 129 660 – NIV, - ÚZ 98348 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa řízené Ministerstvem financí (dále také MF) na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ,

	- předloženo: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-50/2017 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 31. 3. 2017 na období 1. 4. 2017 - 31. 3. 2018 na dvě pracovní místa, - dodatek č. 1 ze dne 26. 2. 2018 - prodloužení do 28. 2. 2019, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-51/2017 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 25. 4. 2017 na období 1. 6. 2017 - 31. 5. 2018 na dvě pracovní místa, - dodatek č. 1 ze dne 18. 4. 2018 - prodloužení do 28. 2. 2019, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-44/2018 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 22. 5. 2018 na období 1. 6. 2018 - 28. 2. 2019 na jedno pracovní místo, - dodatek č. 1 ze dne 25. 2. 2019 - prodloužení do 31. 5. 2019, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-44/2019 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 22. 3. 2019 na období 1. 4. 2019 - 30. 9. 2019 na dvě pracovní místa, - dodatek č. 1 ze dne 15. 7. 2019 - prodloužení do 30. 11. 2019, - účetní doklady č.: 19-801-00196, 19-801-00197, 19-801-00198, 19-011-00021, 19-011-00024, 19-803-00016, - prověřeno z hlediska označení ÚZ 13101. - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 129D662002375 ze dne 26. 6. 2018 na projekt "Obnova fasády kaple sv. Notburgy v Podbořanském Rohozci", - poskytovatel MZ, ze SR 344 782 Kč, vlastní zdroje 147 764 Kč, způsob financování ex post, termín ukončení realizace 29. 9. 2019, - žádost o poskytnutí dotace z programu 129 662 - 18 Údržba a obnova stávajících kulturních prvků venkovské krajiny ze dne 9. 2. 2018, - závěrečné vyhodnocení akce (projektu) ze dne 3. 10. 2019, - účetní doklady č.: 19-803-00017, 19-803-00027, 19-803-00038, - prověřeno z hlediska označení ÚZ 29027.
Smlouvy o dílo	- č. 02/2019 ze dne 4. 1. 2019 na činnost k získání finanční podpory na projekt "Kaple sv. Notburgy v Podbořanském Rohozci" s paní E. L., - sjednáno: předmět smlouvy, cena díla a platební podmínky, doba plnění, práva a povinnosti obou stran, rozvazovací podmínka, doba určitá, smluvní pokuta, - účetní doklady č. : 19-001-00024 k faktuře přijaté č. 4, 19-801-00182 ze dne 7. 3. 2019 k bankovnímu výpisu KB č. 37.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku u p. p. č. 922/17 ostatní plocha výměře 204 m² v k. ú. Podbořanský Rohozec, který byl oddělen Geometrickým plánem č. 153-036/2018 ze dne 13. 12. 2018 z p. p. č. 922/15 ostatní plocha v k. ú. Podbořanský Rohozec, - předloženo: - Kupní smlouva ze dne 8. 1. 2019, - doklad o úhradě - příjmový pokladní doklad č. 19-701-00011 ze dne 7. 1. 2019,

	- Geometrický plán č. 153-036/2018 ze dne 13. 12. 2018, - doložka o zveřejnění - zveřejněno od 25. 7. 2018 do 16. 8. 2018 včetně katastrální mapky s grafickým vyznačením prodávané části pozemku, - návrh na vklad ze dne 23. 1. 2019, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-241/2019-533 ze dne 13. 2. 2019, - doklad o vyřazení pozemku č. 1902-000231.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doložka ke zveřejnění záměru prodeje: - části p. p. č. 922/15 o výměře cca 204 m² ostatní plocha v k. ú. Podbořanský Rohozec, - zveřejněn od 25. 7. 2018 do 16. 8. 2018 včetně katastrální mapky s grafickým vyznačením prodávané části pozemku, - p. p. č. 922/1 o výměře 13 m² na LV 10001 v k. ú. Podbořanský Rohozec, - záměr č. 2/2019 zveřejněn od 13. 6. 2019 do 1. 7. 2019 včetně katastrální mapy s vyznačením pozemku, - doložka ke zveřejnění záměru pronájmu: - záměr č. 1/2019 nájem st. p. č. 163 o výměře 159 m² na LV 10001 v k. ú. Podbořanský Rohozec, - zveřejněn od 4. 2. 2019 do 25. 2. 2019 včetně katastrální mapy s vyznačením pozemku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- veřejná zakázka malého rozsahu (dále také VZMR) na akci "Obnova fasády kaple sv. Notburgy v Podbořanském Rohozci (2)": - výzva zveřejněna na www.prohozec.snadno.eu v záložce Veřejné zakázky dne 4. 3. 2019, - obsahuje: předmět a druh zadávané zakázky, předpokládanou cenu bez DPH, identifikační údaje zadavatele, odkaz na zadávací dokumentaci, lhůtu a místo pro podání nabídek, hodnotící kritérium, profesní a základní kvalifikační požadavky, podmínky a požadavky na zpracování nabídky a nabídkové ceny, obchodní podmínky, místo a termín plnění zakázky, - jmenování hodnotící komise ze dne 4. 3. 2019, tříčlenná, - čestná prohlášení ke střetu zájmů členů komise, všechna ze dne 20. 3. 2019, - zápis z jednání komise (otvírání, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 20. 3. 2019 podepsán všemi členy výběrové komise, - seznam doručených nabídek, - záznam o kontrole úplnosti a posouzení přijatelnosti nabídek a hodnotící tabulka, - oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 20. 3. 2019, - výběr zhotovitele s nejnižší nabídkovou cenou schválen ZO dne 22. 3. 2019 usnesením č. 4, - Smlouva o dílo na zhotovení stavby "Obnova fasády kaple sv. Notburgy v Podbořanském Rohozci ze dne 22. 3. 2019 za nabídkovou cenu, - Protokol z dozoru státní památkové péče provedeného dne 13. 6. 2019 ve věci "Rekonstrukce kaple sv. Notburgy v obci Podbořanský Rohozec", bez připomínek, - stavební deník zaveden dne 2. 4. 2019, poslední záznam dne 16. 8. 2019, na akci použity listy od č. 008551 do č. 008554, - protokol o předání a převzetí stavby ze dne 2. 4. 2019, - zjišťovací protokoly č. 1 a č. 2 ze dne 14. 6. 2019 a 26. 8. 2019, - předání a převzetí díla ze dne 26. 8. 2019, bez závad a nedodělků, - kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne č. j. SÚ/21476/2019/Sva vydaný Městským úřadem v Podbořanech dne 23. 9. 2019

	- účetní doklady č.: 19-803-00017, 19-803-00027, 19-803-00038.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje v řádném termínu dne 18. 6. 2019.
Výsledky externích kontrol	- předloženo: - Protokol o kontrole č. 469/19/556 ze dne 10. 9. 2019, - kontrolováno: plnění povinností v nemocenském pojištění, důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za období: od 1. 8. 2016 do 31. 7. 2019, - kontrolní zjištění: nebyly zjištěny nedostatky, - Protokol z dozoru státní památkové péče provedeného dne 13. 6. 2019 ve věci "Rekonstrukce kaple sv. Notburgy v obci Podbořanský Rohozec", bez připomínek.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 19. 12. 2018, 4. 3. 2019, 22. 3. 2019, 10. 6. 2019, 2. 9. 2019, 25. 11. 2019 a 18. 12. 2019, - pro účely přezkoumání hospodaření použito podpůrným způsobem.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje v řádném termínu dne 18. 6. 2019.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- ÚSC má zřízen Sociální fond, který se řídí Směrnicí sociálního fondu a dodatkem ke směrnici, - dne 13. 8. 2019 byl zřízen samostatný bankovní účet pro vedení sociálního fondu, - ZO vzalo dne 2. 9. 2019 usnesením č. 5/19/10 na vědomí zřízení bankovního účtu pro sociální fond, - předložena Smlouva o vedení bankovního účtu s Komerční bankou a. s., číslo zřízeného běžného účtu: 123-243490227/0100.
Hospodářská činnost	- ÚSC neprovozuje hospodářskou činnost.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr 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 2018 projednávána a schválena ZO dne 10. 6. 2019, usnesením č. 6.
Vnitřní kontrolní činnost	- doložena činnost finančního (dále také FV) a kontrolního (dále také KV) výboru ZO, - FV: - zápis FV z kontroly provedené dne 20. 11. 2019, bez kontrolních zjištění, podepsán všemi členy FV, - projednána ZO dne 25. 11. 2019, - KV: - zápis z jednání ze dne 20. 11. 2019, bez kontrolních zjištění, podepsán všemi členy KV, - projednána ZO dne 25. 11. 2019.

II. Zástupce ÚSC Podbořanský Rohozec prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, pouze VZMR,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodář s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořanský Rohozec za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny následující méně 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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. (napraveno)

- Nápravné opatření (splněno dne: 30. 6. 2019) - Zastupitelstvo obceuložilo starostovi řádně dodržovat zákon č. 128/2000 Sb. § 92 odst. 1 a svolávat zastupitelstvo obce ve lhůtě tohoto zákona.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. (napraveno)

- Nápravné opatření (splněno dne: 30. 6. 2019) - ZOuložilo starostovi zřídit samostatný bankovní účet pro sociální fond obce, aby se tyto peněžní prostředky oddělily od účtu obce a nebyly omylem brány za finanční prostředky možné ke krytí schodku rozpočtu.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořanský Rohozec za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořanský Rohozec za rok 2019

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	2,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořanský Rohozec za rok 2019

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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 9. 3. 2020.

Podbořanský Rohozec dne 9. 3. 2020

Podpisy kontrolorek:

Ing. Barbora Jirásková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Bláhová

kontrolorka

.....
.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořanský Rohozec o počtu 111 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 9. 3. 2020



Ladislav Gál
starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Podbořanský Rohozec	Ladislav Gál
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Barbora Jirásková

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.