

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1702//2017/KUUK  
Jednací číslo.: 545/KON/2016

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Podbořanský Rohozec, IČ: 00556408 za rok 2016

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

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21. 10. 2016
- 19. 5. 2017

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

**Přezkoumání proběhlo v obci Podbořanský Rohozec se sídlem Podbořanský Rohozec 6, 441 01 Podbořanský Rohozec.**

**Přezkoumání vykonaly:**

- **Ing. Věra Pelikánová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Gabriela Šilínková** - kontrolor

**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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 právníky 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

### **Hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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	Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 11. 2015 do 16. 12. 2015. Rozpočet schválen zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 16. 12. 2015 jako schodkový, příjmy ve výši 2 803 500 Kč, výdaje ve výši 2 873 000 Kč. Schodek je kryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Závazné ukazatele jsou v paragrafovém členění rozpočtové skladby.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno ZO dne 14. 3. 2016, RO č. 2 schváleno ZO dne 27. 6. 2016, RO č. 3 schváleno ZO dne 26. 9. 2016, RO č. 4 schváleno ZO dne 19. 12. 2016, - prověřeno pořízení rozpočtových opatření po schválení zastupitelstvem obce do výkazu FIN 2 - 12 M, kontrola čerpání rozpočtu za období říjen, listopad, prosinec.
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2020.
Schválený rozpočet	Rozepsán dle podrobné rozpočtové skladby, pořízen shodně do výkazu FIN 2-12M. Závazné ukazatele dodrženy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2015 obsahoval zákonné údaje. Zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9. 6. 2016 do 27. 6. 2016. Projednán a schválen ZO dne 27. 6. 2016 s výrokem souhlasu hospodaření s výhradou.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech (KB a ČNB) dle bankovních výpisů k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016 souhlasily na stav SÚ 231 a 236 výkazu Rozvahy.
Faktura	Výběrovým způsobem září, prosinec 2016.
Hlavní kniha	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016 (účetní program KEO - W).
Inventurní soupis majetku a závazků	Směrnice - inventarizace majetku a závazků ze dne 1. 12. 2013, plán inventarizace ze dne 16. 12. 2016, inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů včetně příloh, inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2017.
Kniha došlých faktur	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016 (účetní program KEO - W).
Kniha odeslaných faktur	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016 (účetní program KEO - W).
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena funkční odměna neuvolněných členů zastupitelstva obce: starosty, místostarosty, 2 předsedů výborů a 1 předsedy komise k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016, ověřeno dle mzdových listů.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem září, prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016 souhlasil na účetní záznam SÚ - 261 Pokladna.
Příloha rozvahy	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016 (účetní program KEO - W).
Rozvaha	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016 (účetní program KEO - W).
Účetní doklad	Výběrovým způsobem září 2016 - likvidační listky k fakturám, bankovní výpisy Komerční banky, protokoly o zaúčtování, platební poukazy. Evidence stravenek výběrovým způsobem leden až září 2016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30. 9. 2016 a k 31.12.2016 (účetní program KEO - W).
Výkaz zisku a ztráty	K 30. 9. 2016 a k 31.12.2016 (účetní program KEO - W).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Příspěvek ve výši 1000 Kč Svazu tělesně postižených z. s. schválen v ZO dne 14. 3. 2016. Smlouva podepsána dne 20. 4. 2016. Příspěvek ve výši 1000 Kč Českému svazu včelařů z. s. schválen v ZO dne 14. 3. 2016. Smlouva podepsána dne 20. 4. 2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků přijatých k 30. 9. 2016 kontrolováno z hlediska označení účelovým znakem ÚZ 13 013, 98193, 13101.
Smlouvy nájemní	Smlouva na nájem místní restaurace v nemovitosti čp. 27 v Podbořanském Rohozci ze dne 1. 6. 2016. Nájem schválen v ZO dne 18. 5. 2016.
Smlouvy o dílo	Na opravu fasády - Obecní úřad čp. 6 ze dne 25. 4. 2016 na částku 561 540,- Kč.
Smlouvy ostatní	Kupní smlouva na prodej věci movité, které jsou umístěny v bytové jednotce v čp. 11 ze dne 12. 10. 2016 ve výši 13 212,- Kč.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Na prodej p. p. č. 486/2 (280 m2) a p. p. č. 97 (536 m2) k. ú. Podbořanský Rohozec, na prodej st. p. č. 22 (2 271 m2) k. ú. Podbořanský Rohozec, na nájem místní restaurace v nemovitosti čp. 27 v Podbořanském Rohozci.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Poptávka na VZMR Oprava fasády - Obecní úřad čp. 6 zveřejněna na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21. 3. 2016 do 25. 4. 2016.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o projednání a schválení závěrečného účtu včetně zprávy z přezkumu hospodaření obce Podbořanský Rohozec za rok 2015 a přijatých opatřeních zaslána KÚÚK do 15 dnů od projednání v ZO.
Vnitřní předpis a směrnice	Platné pro rok 2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 16. 12. 2015, 14. 3. 2016, 18. 5. 2016, 27. 6. 2016, 26. 9. 2016, 19.12.2016.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Směrnice - sociální fond ze dne 25.4.2012, prověřena tvorba a čerpání.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Zápis FV o provedené kontrole ze dne 7.12.2016, zápis KV o provedené kontrole ze dne 7.12.2016.
Účetní závěrka obce za rok 2015	Schválena v ZO dne 27. 6. 2016.

## II. Zástupce ÚSC Podbořanský Rohozec prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věčná břemena,
- obec neuskutečnila žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,

- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob (Skládka Vrbička s.r.o.),
- obec nehospodaří s majetkem státu.

## **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořanský Rohozec  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) zjištěných v minulých letech**

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly již napraveny (uvedeno ve zprávách o přezkoumání hospodaření v minulých letech).

### **b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016**

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření (napraveno). Obec nezveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu na Oprava fasády - Obecní úřad čp. 6 (VZMR) na opravu fasády uzavřenou dne 25. 4. 2016 na částku 561 540,- Kč bez DPH. - smlouva již zveřejněna. (splněno dne: 15.5.2017)**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořanský Rohozec za rok 2016**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

### **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořanský Rohozec za rok 2016**

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.