

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3206/2018/KUUK
Jednací číslo.: 565/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Podbořanský Rohozec, IČ: 00556408, za rok 2017

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 20. 9. 2017.

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

- 14. 12. 2017
- 26. 2. 2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Alena Babická** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Věra Pelikánová** - 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 s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů:

- 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 právnickými 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	<ul style="list-style-type: none">- zpracován dle rozpočtové skladby,- zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na fyzické i elektronické úřední desce od 1. 12. 2016 do 19. 12. 2016.
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none">- RO č. 1 schváleno zastupitelstvem obce Podbořanský Rohozec (dále jen ZO) dne 26. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 5. 2017.- RO č. 2 schváleno ZO dne 26. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 7. 2017,- RO č. 3 schváleno ZO dne 18. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 9. 2017,- RO č. 4 schváleno ZO dne 22. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2017.- RO č. 5 schváleno ZO dne 20. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2018.
Rozpočtový výhled	<ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2018 až 2020,- zpracován dne 15. 12. 2014,- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 3. 2017.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016 jako schodkový: příjmy ve výši 3 847 800 Kč, výdaje ve výši 3 913 000 Kč,- schodek ve výši 65 200 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let (Základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2016 činí 2 407 622,17 Kč),- závazné ukazatele jsou v paragrafovém členění rozpočtové skladby,- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 3. 2017.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none">- návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn na úřední desce od 5. 6. 2017 do 26. 6. 2017,- projednán a schválen dne 26. 6. 2017 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,- schválený závěrečný účet zveřejněn na elektronické úřední desce dne 11. 7. 2017.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none">- zůstatky na bankovních účtech (KB a ČNB) dle bankovních výpisů k 30. 9. 2017 souhlasily na součet stavů SÚ 231 a SÚ 236 výkazu Rozvaha.
Faktura	<ul style="list-style-type: none">- přijaté od č. 17-001-00104 do č. 17-001-00133 a od č. 17-001-00185 do č. 17-001-00207 včetně účetních dokladů,- vydané od č. 17-008-00001 do č. 17-008-00010 včetně účetních dokladů.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none">- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none">- směrnice Inventarizace majetku a závazků platná od 1. 12. 2013,- ZO dne 20. 12. 2017 schválilo složení dvou inventarizačních komisí,- plán inventur ze dne 20. 12. 2017,- inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2018,- výpis z Katastru nemovitostí: list vlastnictví 10001 katastrální území Podbořanský Rohozec u Hradiště II a list vlastnictví 10001 katastrální území Podbořanský Rohozec,- inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů.

Kniha došlých faktur	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Odměňování členů zastupitelstva	- ZO dne 27. 6. 2016 přijalo usnesení o stanovení výše odměn neuvolněným zastupitelům, a to v maximální výši dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., až do výše souhrnu odměn za jednotlivé funkce, - prověřena funkční odměna neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, člena komise k 31. 12. 2017 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	- od č. 17-701-00500 do č. 17-701-00544, - od č. 17-701-00660 do č. 17-701-00710.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 souhlasil na SÚ - 261 Pokladna výkazu Rozvaha a na položku 5182 výkazu FIN 2-12M, - pokladní limit 40 000,- Kč schválen ZO dne 14. 12. 2011.
Příloha rozvahy	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Rozvaha	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Účetní doklad	- výpis ČNB od poř. č. 6 do poř. č. 14, účetní doklady od č. 17-803-00006 do č. 17-803-00010, od č. 17-8003-00012 do č. 17-8003-00016, - výpis KB od poř. č. 110 do poř. č. 127, účetní doklady od č. 17-801-00471 do č. 17-801-00538, - výpis KB od poř. č. 157 do poř. č. 170, účetní doklady od č. 17-801-00671 do č. 17-801-00755.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Dohody o provedení práce	- uzavřena dne 8. 9. 2017 na opravu techniky v rozsahu 12 hodin v období od 11. 9. 2017 do 15. 9. 2017, - účetní doklad č. 17-70100537.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- ZO dne 15. 3. 2017 schválilo poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 1 000 Kč Svazu tělesně postižených v České republice z. s., - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Podbořanský Rohozec číslo: 1 ve výši 1000 Kč Svazu tělesně postižených v České republice z. s. ze dne 18. 4. 2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- příjem a čerpání účelových prostředků přijatých kontrolováno z hlediska označení účelovým znakem u ÚZ 13 101, ÚZ 00 102 a ÚZ 98071.
Smlouvy nájemní	- na propachtování pozemkové parcely č. 217/2 (3 000 m ²) v k. ú. Podbořanský Rohozec, úhrada provedena dne 17. 1. 2018.
Smlouvy o dílo	- smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu Oprava společenského sálu v ceně díla 580 090,- Kč ze dne 13. 9. 2017. Zhotovitel není plátcem DPH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- na prodej části pozemkové parcely č. 217/7 (19 m ²) v k. ú. Podbořanský Rohozec ze dne 15. 5. 2017, schváleno ZO dne 26. 4. 2017, úhrada provedena dne 15. 5. 2017 doklad č. 17-701-00313, návrh na vklad do KN ze dne 24. 5. 2017, vyřazení z majetku obce dokladem č. 17-011-00017. - na prodej pozemkové parcely č. 999 (23 m ²) v k. ú. Podbořanský Rohozec ze dne 10. 5. 2017, schváleno ZO dne 26. 4. 2017, úhrada provedena dne 10. 5. 2017, doklad č. 17-701-00320, návrh na vklad do KN ze dne 18. 5. 2017, vyřazení z majetku obce dokladem č. 17-011-00017.

Smlouvy o věcných břemenech	- v roce 2017 nebyl proveden vklad smlouvy o zřízení věcného břemene do katastru nemovitostí.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- na prodej části pozemkové parcely č. 21/7 (19 m ²) v k. ú. Podbořanský Rohozec zveřejněn od 16. 3. 2017 do 5. 4. 2017, - na prodej pozemkové parcely č. 999 (23 m ²) v k. ú. Podbořanský Rohozec zveřejněn od 16. 3. 2017 do 5. 4. 2017, - na propachtování pozemkové parcely č. 217/2 (3 000 m ²) v k. ú. Podbořanský Rohozec zveřejněn od 16. 3. 2017 do 5. 4. 2017,
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na akci oprava střechy kaple sv. Notburgy v Podbořanském Rohozci včetně výměny části krovu: - výzva k podání nabídky - zadávací podmínky ze dne 30. 10. 2017 - zveřejněna na internetových stránkách obce od 30. 10. 2017 do 15. 11. 2017, - současně osloveny 3 firmy (3x podací lístky z 31. 10. 2017), - čestné prohlášení ke střetu zájmů člena komise ze dne 22. 11. 2017 (3x), - usnesení ZO dne 22. 11. 2017 o výběru nejvhodnější nabídky, - k datu konečného dílčího přezkoumání nebyla smlouva uzavřena.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 19. 12. 2016, 15. 3. 2017, 26. 4. 2017, 26. 6. 2017, 19. 7. 2017, 18. 9. 2017, 22. 11. 2017, 20. 12. 2017 - podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- zůstatek evidovaný na SÚ 236 výkazu Rozvaha souhlasí na řádek 6020 výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017, - čerpání a účtování výdaje ze sociálního fondu ověřeno u faktury došlé č. 17-001-00130.
Finanční a kontrolní výbor	- zápis kontrolního výboru z kontroly provedené dne 6. 12. 2017 - podpůrným způsobem. - zápis finančního výboru z kontroly provedené dne 7. 12. 2017 - podpůrným způsobem.
Účetní závěrka obce za rok 2016	- schválena v ZO dne 26. 6. 2017.
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.

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 veřejné zakázky malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodáří 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 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků odstraněných v průběhu přezkoumání.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořanský Rohozec za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořanský Rohozec za rok 2017

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořanský Rohozec za rok 2017

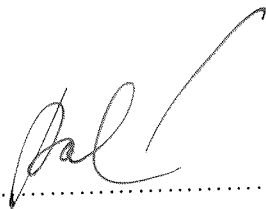
bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 26. 2. 2018.

Podbořanský Rohozec dne 26. 2. 2018

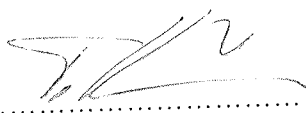
Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

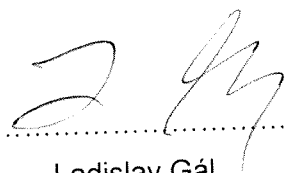
Ing. Věra Pelikánová
kontrolor



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořanský Rohozec o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 26. 2. 2018



.....
Ladislav Gál
starosta obce

Rozdělovník :

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

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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.