Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum:	24. května 2021
Spisová značka:	KUUK/004601/2020
Číslo jednací:	KUUK/065730/2021
UID:	kuukescd1d1a5
Počet listů/příloh:	18/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ města Podbořany za rok 2020, IČ: 00265365

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 22. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 5. 10. 2020 - 6. 10. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:
- Ing. Blanka Bláhová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Alena Babická – kontrolor,
- Ing. Barbora Jirásková – kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 12. 4. 2021 - 13. 4. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:
- Ing. Blanka Bláhová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Alena Babická – kontrolor,
- Ing. Barbora Jirásková – kontrolor,
- Ing. Věra Pelikánová – kontrolor.

Zástupci města:
- Mgr. Reindl Radek - starosta města,
- Ing. Lucie Harvánková - vedoucí finančního odboru.

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 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	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 14. 2. 2020 do 5. 3. 2020.
Pravidla rozpočtového provizoria	- zastupitelstvo města (dále také "ZM") stanovilo na svém jednání dne 11. 12. 2019 usnesením č. III/11 Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2020: - příjmy ve výši 62 886 000 Kč, výdaje ve výši 68 554 000 Kč, financování ve výši 5 668 000 Kč, - rozpočtové provizorium se stanovuje nejdéle na období od 1. 1. 2020 do 30. 4. 2020, - provizorium vychází ze skutečnosti období leden až duben 2019 upravené na základě požadavků příkazců operací (snížení případně zvýšení), - v době rozpočtového provizoria nesmí být zahajovány ani financovány nové investiční akce, jejich příprava však může pokračovat v plánovaném rozsahu, - vlastním příspěvkovým organizacím bude poskytnut příspěvek na provoz maximálně do výše příspěvku poskytnutého ve stejném období roku 2019, - dodržení stanovených pravidel ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 29. 2. 2020.
Rozpočtová opatření	- v přezkoumávaném období upravilo město schválený rozpočet šedesáti šesti rozpočtovými opatřeními (dále také "RO"): RO č. 1 - č. 2 schváleno ZM dne 4. 3. 2020, zveřejněno 9. 3. 2020, RO č. 3 - č. 6 schváleno radou města (dále také "RM") dne 25. 3. 2020, zveřejněno 27. 3. 2020, RO č. 7 - č. 13 schváleno RM dne 22. 4. 2020, zveřejněno 4. 5. 2020, RO č. 14 - č. 16 schváleno RM dne 27. 5. 2020, zveřejněno 3. 6. 2020, RO č. 17 - č. 18 schváleno ZM dne 3. 6. 2020, zveřejněno 8. 6. 2020, RO č. 19 - č. 22 schváleno RM dne 24. 6. 2020, zveřejněno 30. 6. 2020, RO č. 23 - č. 25 schváleno RM dne 22. 7. 2020, zveřejněno 27. 7. 2020, RO č. 26 - č. 34 schváleno RM dne 26. 8. 2020, zveřejněno 1. 9. 2020, RO č. 35 - č. 37 schváleno ZM dne 2. 9. 2020, zveřejněno 10. 9. 2020, RO č. 38 - č. 41 schváleno RM dne 23. 9. 2020, zveřejněno 1. 10. 2020, RO č. 42 - č. 46 schváleno RM dne 21. 10. 2020, zveřejněno 26. 10. 2020, RO č. 47 - č. 54 schváleno RM dne 25. 11. 2020, zveřejněno 7. 12. 2020, RO č. 55 - č. 59 schváleno ZM dne 16. 12. 2020, zveřejněno 24. 12. 2020, RO č. 60 - č. 64 schváleno starostou města dne 30. 12. 2020, zveřejněno 8. 1. 2021, RO č. 65 - č. 66 schváleno starostou města dne 30. 12. 2020, zveřejněno 13. 1. 2021. Na základě rozpočtových opatření došlo k navýšení rozpočtu u příjmů o částku 196 093 830 Kč, u výdajů o částku 259 809 750 Kč, financování

	ve výši 63 715 920 Kč. Všechna RO řádně zveřejněna. ZM dne 4. 3. 2020 usnesením č. III/6 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi města, v tomto znění: ,,Zastupitelstvo města Podbořany stanovuje kompetenci starostovi města na období od posledního jednání RM v roce 2020 do konce roku 2020 k provádění rozpočtových opatření, tak aby nedošlo k porušení rozpočtové kázně. O rozpočtových opatřeních provedených starostou města Podbořany budou finanční výbor a ZM informovány na svém prvním jednání v roce 2021." Dále ZM dne 4. 3. 2020 usnesením č. III/6 schválilo tuto kompetenci Radě města Podbořany k provádění jednotlivých RO: ,,do celkové výše při rozpočtovém zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů a do celkové výše při přesunech v paragrafech a přesunech položek z běžných na kapitálové nebo z kapitálových na běžné (nezvyšuje se rozpočet příjmů ani výdajů města)".
Schválený rozpočet	- schválen ZM dne 4. 3. 2020 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 152 027 500 Kč, výdaje ve výši 225 458 550 Kč, - schodek ve výši 73 431 050 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - zůstatek základního běžného účtu města k 31. 12. 2019 činil 75 577 429,73 Kč, - zpracován v třídění dle platné rozpočtové skladby, - závazné ukazatele pro město stanoveny: u příjmů paragrafy a u daňových příjmů položky rozpočtové skladby, u výdajů paragrafy a vybrané položky rozpočtové skladby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- v rámci schváleného rozpočtu města Podbořany na rok 2020 schváleny závazné ukazatele, tj. příspěvky pro jednotlivé městem zřízené příspěvkové organizace (paragraf 3111, 3113, 3231 a 4350 rozpočtové skladby), - závazné ukazatele jednotlivým příspěvkovým organizacím sděleny datovými zprávami, doloženo 6 doručenkami datových zpráv vypravených dne 10. 3. 2020 jednotlivým příspěvkovým organizacím.
Střednědobý výhled rozpočtu	- dílčí přezkoumání hospodaření: - zpracován na období let 2019 až 2022, schválen ZM usnesením č. III/9 dne 19. 12. 2018, - zveřejněn na internetových stránkách města dne 21. 12. 2018, - konečné dílčí přezkoumání hospodaření: - zpracován na roky 2021 až 2024, schválen ZM usnesením č. III/6 dne 16. 12. 2020, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 23. 12. 2020.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 2. 4. 2020 do 4. 6. 2020, - závěrečný účet projednán a schválen ZM usnesením č. III/6 dne 3. 6. 2020 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 9. 6. 2020.
Bankovní výpis	- zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 syntetický účet (dále také „SÚ“) 231 Základní běžný účet ÚSC a SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC souhlasí se stavem řádků 6010 a 6020 výkazu FIN 2 - 12 M a stavy SÚ 231 a 236 ve výkazu Rozvaha ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020,

	- zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí se stavem SÚ 241 Běžný účet, SÚ 245 Jiné běžné účty, výkazu Rozvaha ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- předloženy tři Dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty k vyúčtování, - všechny uzavřeny dne 26. 2. 2020 se strážníky Městské policie v Podbořanech.
Evidence majetku	- vedena v ekonomickém systému VERA, spol. s r. o., Praha, IČ 62587978, - vyřazení majetku: - Zápis č. 3/2020 z jednání likvidační komise ze dne 23. 9. 2020, podrobný rozpis dle jednotlivých inventárních čísel s uvedením pořizovací ceny, data pořízení, důvodem vyřazení, navrhovaným způsobem likvidace, návrhy na vyřazení majetku fyzickou likvidací, u spotřebičů a kancelářské techniky přiloženy odborné posudky: - inv. č. 2140 - dataprojektor EPSON a inv. č. 1935 - kompresor - Likvidační protokol ze dne 24. 9. 2020, majetek předán na likvidaci do sběrného dvora, Pokyny pro vyřazení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku z majetkové a účetní evidence SÚ AÚ 028 0001, účetní doklad - vyřazení majetku fyzickou likvidací - č. 440170 ze dne 25. 9. 2020, - inv. č. 40 - monitor 24" LCD Dell U2412M - Pokyny pro vyřazení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku z majetkové a účetní evidence SÚ AÚ 028 0001, účetní doklad - vyřazení majetku ekologickou likvidací firmou Provyt IČ 25437526, Žatec, - č. 440169 ze dne 24. 9. 2020, - inv. č. 1263 - web kamera na koupališti DOME DS-2DE7232IW-AE(B) - Likvidační protokol ze dne 25. 9. 2020, majetek dne 20. 10. 2020 předán na likvidaci do sběrného dvora, Pokyny pro vyřazení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku z majetkové a účetní evidence SÚ AÚ 028 0001, účetní doklad - vyřazení majetku fyzickou likvidací - č. 440192 ze dne 20. 10. 2020, - zařazení majetku: - investiční akce "IA č. 10357 - Regenerace sídliště Barborka v Podbořanech", SÚ AÚ 021 0400, - soupis došlých faktur za období roku 2016 - 2020 v celkové hodnotě 10 011 780,35 Kč včetně DPH, - zařazení majetku do užívání - účetní doklad č. 440045 ze dne 2. 3. 2020, v celkové hodnotě 10 011 780,35 Kč včetně DPH, - kolaudační souhlas s užíváním stavby č. j. SÚ/875/2020/Raj ze dne 2. 3. 2020.
Evidence pohledávek	- vedena v ekonomickém systému VERA, spol. s r. o., Praha, IČ 62587978, - Směrnice k evidenci a vymáhání daňových pohledávek č. 1/2011 s účinností dnem 1. 10. 2011, - Směrnice o vymáhání pohledávek vzniklých výkonem samostatné působnosti č. 2/2011 s účinností dnem 1. 11. 2011. - Úřední záznam o zániku nedoplatku č. j. FIN/27842/2020/gas, ze dne 16. 12. 2020, za neuhrazenou pokutu z Komise pro projednávání přestupků, ve výši 500 Kč, - Usnesení o zastavení exekučního řízení v plném rozsahu ze dne 9. 11. 2020 pod č. j. 134 EX 17400/14-1001 z důvodu úmrtí dlužníka, dědické řízení bylo zastaveno, - vnitřní účetní doklad č. 234566 ze dne 18. 12. 2020.

	- Úřední záznam o zániku nedoplatku ze dne 29. 10. 2020, za neuhrazenou pokutu z Komise pro projednávání přestupků, ve výši 200 Kč, - Usnesení o zastavení exekučního řízení v plném rozsahu ze dne 20. 10. 2020 pod č. j. 099 EX 1214/07-28 z důvodu úmrtí dlužníka, dědické řízení bylo zastaveno, - vnitřní účetní doklad č. 233532 ze dne 30. 10. 2020.
Evidence poplatků	- evidence vedena v ekonomickém systému VERA, předpisy účtovány, zůstatek k 31. 12. 2020 vykázán a ověřen, - město stanovilo obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatek: - za systém shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (OZV č. 1/2018), - z pobytu (OZV č. 4/2019), - ze psů (OZV č. 3/2019).
Evidence závazků	- vedena v ekonomickém systému VERA, spol. s r. o., Praha, IČ 62587978.
Faktura	- faktury přijaté č.: 765/2020, 766/2020, 771/2020, 777/2020, 793/2020, 666/2020, 688/2020, 1221/2020, 1716/2020, 1794/2020, - faktury vydané č.: PF-2020-DD-0051, PF-2020-DD-0052, PF-2020-DD-0006, PF-2020-DD-0185, PF-2020-DD-0152, PF-2020-DD-0076, PF-2020-DD-0088, PF-2020-DD-0162.
Hlavní kniha	- předložena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020, - analytická obratová předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	- použité zkratky: AÚ – analytický účet, IK – inventarizační komise, ORG. – organizace (středisko), SÚ – syntetický účet, - Směrnice k inventarizaci majetku a závazků č. 4/2011 ze dne 16. 11. 2011, - Dodatek č. 1 k vnitřní směrnici č. 4/2011 - Směrnice k inventarizaci majetku a závazků, schválen RM dne 26. 8. 2020 usnesení č. 342/2020, - Plán inventur na rok 2020 ze dne 9. 11. 2020, - podpisové vzory členů IK, - Zápis ze školení členů IK ze dne 8. 12. 2020, včetně podpisových vzorů, - Inventarizační zpráva ústřední inventarizační komise o inventarizaci majetku a závazků města za rok 2020 ze dne 29. 1. 2021, - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - předloženy inventurní soupisy SÚ, popř. SÚ/AÚ: 013, 018/0013, 021, 022/0006 ORG 0584, 028/0001 ORG 0200, 031/0300, 036, 042, 069, 192, 194, 231, 236, 241, 245, 261, 311/0001, 0039, 315/0025, 321, 331, 343, 346/0140, 373/0120, 377/0320, 403/0900, 408, 419/0108, 469/0900 ORG 0432.
Kniha došlých faktur	- ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020, zůstatek souhlasí s vykázanou hodnotou SÚ 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	- ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020, zůstatek souhlasí s vykázanou hodnotou SÚ 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha.
Mzdová agenda	- vedena zaměstnankyní úřadu v ekonomickém systému KVASAR spol. s r. o., Zlín, IČ 00569135, - archiv uložen sídle Městského úřadu Podbořany.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO účinné od 1. 1. 2020 schváleny usnesením ZO č. III/26 dne 11. 12. 2019, - ZO dne 4. 3. 2020 usnesením č. III/8 a) schválilo vyplacení mimořádné odměny ve výši dvojnásobku měsíční odměny starostovi a místostarostovi a usnesením č. III/8 b) schválilo vyplacení mimořádné

	odměny ve výši dvojnásobku měsíční odměny neuvolněným členům ZM, - prověřena funkční odměna uvolněných: starosty a místostarosty a neuvolněné: členky RM a členky výboru ZM dle mzdových listů za období 01 - 06/2020, - prověřeny funkční odměny starosty, místostarosty, dvou předsedů výboru ZM a dvou členů RM dle mzdových listů sestavených ke dni 31. 12. 2020.
Pokladní doklad	- pokladní deník příjmová pokladna hlavní činnost - pokladní doklady od č. 2004053 do č. 2004061 za období červen 2020, - pokladní deník výdajová pokladna hlavní činnost - pokladní doklady od č. 2024186 do č. 2024194 za období červen 2020.
Pokladní kniha (deník)	- prověřena pokladna vedená k hlavní činnosti sestavená ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020, - zůstatek souhlasí s hodnotou SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Příloha rozvahy	- předložena ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha	- předložena ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Účetní doklad	- účetní doklad č.: 440103, 410010, 600003, 200040, 200038, 200063, 200086, všechny za I. pololetí r. 2020.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2020.
Upomínka k pohledávce a závazku	- platební výměr na č. 309 ze dne 11. 7. 2018 na dluh za místní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, čj. MHAS/13194/2018/Elb, - upozornění ze dne 8. 1. 2020, čj. FIN/504/2020/gas téhož dlužníka na neuhrazený místní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, který byl vyměřen výše uvedeným platebním výměrem, - výpis č. 30 z bankovního účtu č. 19-625481 vedeného u Komerční banky ze dne 11. 2. 2020, účetní doklad 300002, úhrada dluhu, - příkaz na správní trest pokuty za spáchání přestupku dle zákona o silničním provozu ve výši 3 000 Kč ze dne 28. 2. 2019, čj. OD/6485/2018/Kar, - upozornění ze dne 29. 4. 2020 na neuhrazenou pokutu čj. FIN/8612/2020/gas ve výši 3 000 Kč, - výpis č. 94 z bankovního účtu č. 19-625481 vedeného u Komerční banky ze dne 11. 5. 2020, účetní doklad 940143, úhrada pokuty.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- ke dni 31. 12. 2020 prověřeny výkazy p. o.: MŠ Hlubanská - ověřeno zúčtování hospodářského výsledku za rok 2019 do rezervního fondu p. o. v souladu s rozhodnutím zřizovatele (RM dne 25. 3. 2020 usnesení č. 129/2020), ZŠ T. G. Masaryka: schválení účetní závěrky včetně výsledku hospodaření ve výši 0 Kč (RM dne 25. 3. 2020 usnesení č. 130/2020), MŠ Bratří Čapků: ověřeno zúčtování hospodářského výsledku za rok 2019 do rezervního fondu p. o. v souladu s rozhodnutím zřizovatele (RM dne 25. 3. 2020 usnesení č. 131/2020), ZŠ Husova: ověřeno zúčtování hospodářského výsledku za rok 2019 do rezervního fondu p. o. v souladu s rozhodnutím zřizovatele (RM dne 25. 3. 2020 usnesení č. 132/2020).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předloženy ke dni 31. 12. 2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- změny ani dodatky ke zřizovacím listinám zřízených příspěvkových organizací nebyly v přezkoumávaném období provedeny, - usneseními RM č. 68/2020, 77/2020, 129/2020, 130/2020, 131/2020, 132/2020 schváleny účetní závěrky šesti městem zřízených příspěvkových organizací sestavených ke dni 31. 12. 2019 včetně jejich zlepšených výsledků hospodaření za rok 2019 a jejich převodů do fondů, - usneseními RM č. 70/2020, 72/2020, 73/2020 schváleny odpisové plány tří městem zřízených příspěvkových organizací, - usneseními RM č. 601/202019, 602/2019, 603/2019, 605/2019, 607/2019, 609/2019 schváleny rozpočty na rok 2020 šesti městem zřízených příspěvkových organizací, - usneseními RM č. 604/2019, 606/2019 a 608/2019 schváleny střednědobé výhledy rozpočtu na rok 2022 a 2023 třem městem zřízených příspěvkových organizací, - usnesením RM č. 610/2019 schválen střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2022 jedné městem zřízené příspěvkové organizaci.
Listiny o založení právnických osob	- město Podbořany je menšinovým podílníkem společnosti Skládka Vrbička s. r. o., IČ 47781131, - dle výpisu z obchodního rejstříku činí základní kapitál společnosti 25 680 000 Kč, - peněžitý vklad města Podbořany činí 4 258 000 Kč = podíl ve velikosti 4258/25680, - podíl představuje účast společníka na společnosti a z této účasti plynoucí práva a povinnosti, vč. míry účasti společníka na čistém obchodním majetku společnosti, - stanovy v přezkoumávaném období beze změny.
Darovací smlouvy	- Darovací smlouva č. 213/2020 na poskytnutí daru do rozpočtu města ve výši 50 000 Kč od IZOPOL, DVOŘÁK s. r. o. IČ 26342391 na nákup ochranných roušek a OOP v souvislosti s nákazou COVID-19 uzavřena dne 3. 4. 2020, - usnesení RM č. 161/2020, - bankovní výpis pořadové č. 70 Komerční banky k č. účtu 19-625481/0100 ze dne 6. 4. 2020, účetní doklad č. 700017. - Darovací smlouva pro Domov pro seniory Podbořany, p. o., dárce Česká lékárna holding, a. s., - přijetí finančního daru ve výši 17 000 Kč schválila RM dne 15. 1. 2020 usnesením č. 22/2020.
Dohody o pracovní činnosti	- pro přezkoumávané období uzavřelo město dne 12. 12. 2019 DPČ se zastupitelkou města paní S. Č. na obsluhování plynové kotelny v knihovně v Podbořanech na období od 12. 12. 2019 do 31. 12. 2022 v rozsahu max. 20 hod. týdně, - vznik pracovně právního vztahu se zastupitelkou pro období od 12. 12. 2019 do 31. 12. 2022 schválilo ZM dne 11. 12. 2019, usnesením č. III/10, - předložen mzdový list S. Č. vztahující se k DPČ za období od 1. 1. 2020 do 30. 9. 2020.
Dohody o provedení práce	- pro přezkoumávané období uzavřelo město dne 12. 12. 2019 DPP se zastupitelkou města paní I. H. na tlumočení německého jazyka při akcích města Podbořany na období od 12. 12. 2019 do 31. 12. 2022,

	- vznik pracovně právního vztahu se zastupitelkou pro období od 12. 12. 2019 do 31. 12. 2022 schválilo ZM dne 11. 12. 2019, usnesením č. III/10, - mzdový list za období od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2020 předložen prázdný, dle informace mzdové účetní nebyla v tomto období zúčtována ani vyplacena odměna za tlumočení.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva č. 111/2020 na poskytnutí dotace ve výši 20 000 Kč z rozpočtu města Podbořany pro rok 2020 uzavřena dne 1. 6. 2020 s 1. Českou společností, z. s., Podbořany IČO 01588982 na činnost spolku, - Žádost 1. České společnosti, z. s., o dotaci z rozpočtu města Podbořany pro rok 2020 ve výši 20 000 Kč ze dne 29. 1. 2020, - Rada města usnesením č. 167/2020 dne 22. 4. 2020 schválila poskytnutí dotace ve výši 20 000 Kč z rozpočtu města Podbořany pro rok 2020, příjemce dotace - 1. Česká společnost, z. s., Bílý Kopec 432, 441 01 Podbořany IČO 01588982 na činnost spolku v roce 2020, - průvodka k poukazu č. 3273/2020 ze dne 1. 6. 2020, příloha k pokynu k plnění veřejných výdajů ze dne 1. 6. 2020, bankovní výpis č. 98 Komerční banky, a. s. 625481/0100 ze dne 5. 6. 2020, účetní doklad č. 980077. - Veřejnoprávní smlouva č. 101/2020 na poskytnutí dotace ve výši 20 000 Kč z rozpočtu města Podbořany pro rok 2020 uzavřena dne 27. 5. 2020 se Svazem tělesně postižených v České republice z. s., místní organizace Podbořany na činnost spolku, - Žádost Svaz tělesně postižených v České republice z. s., místní organizace Podbořany o dotaci z rozpočtu města Podbořany pro rok 2020 ve výši 20 000 Kč ze dne 6. 2. 2020, - Rada města usnesením č. 171/2020 dne 22. 4. 2020 schválila poskytnutí dotace ve výši 20 000 Kč z rozpočtu města Podbořany pro rok 2020, příjemce dotace - Svaz tělesně postižených v České republice z. s., místní organizace Podbořany na činnost organizace v roce 2020 (provozní náklady), - průvodka k poukazu č. 3271/2020 ze dne 27. 5. 2020, příloha k pokynu k plnění veřejných výdajů ze dne 27. 5. 2020, bankovní výpis č. 98 Komerční banky, a. s. 625481/0100 ze dne 5. 6. 2020, účetní doklad č. 980078. - Dotační program města Podbořany Podpora sportovní činnosti v roce 2020, zveřejněn na úřední desce od 16. 12. 2019 do 16. 3. 2020, - usnesení ZM č. III/24 ze dne 11. 12. 2020. - Veřejnoprávní smlouva č. 64/2020 na poskytnutí dotace ve výši 90 387 Kč z rozpočtu města z dotačního programu Podpora sportovní činnosti v roce 2020, uzavřena s Karate Club Podbořany, z. s., dne 16. 4. 2020 – prověřeno pouze z hlediska zveřejnění, - zveřejněno v registru smluv dne 16. 4. 2020 - doručenka datové zprávy ze dne 16. 4. 2020. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 695 607 Kč z rozpočtu města roku 2020, ze dne 16. 3. 2020, - účelová dotace pro práci s mládeží, na běžnou sportovní činnost, významné akce, pronájmy, nemovitosti, - vyúčtování dotace nejpozději do 31. 3. 2021, - ověřeno uveřejnění veřejnoprávní smlouvy v registru smluv dne

	30. 3. 2020 - doručenka datové zprávy ze dne 30. 3. 2020. - Žádost Tělovýchovné jednoty Tatran Podbořany, z. s., IČ 47791314, ze dne 18. 2. 2020, - účetní doklad č. 660093 ze dne 9. 4. 2020 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 66, ze dne 9. 4. 2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- v přezkoumávaném období město přijalo účelové prostředky označené účelovým znakem (dále také "ÚZ"): - 13010 z kapitoly státního rozpočtu (dále také "SR") Ministerstvo práce a sociálních věcí (dále také "MPSV") - Státní příspěvek na výkon pěstounské péče, - 13011 z kapitoly SR MPSV - Dotace na výkon činnosti obce s rozšířenou působností v oblasti sociálně-právní ochrany dětí, - 13013 z kapitoly SR MPSV - Operační program Zaměstnanost, - 13015 z kapitoly SR MPSV - Příspěvek na výkon sociální práce (s výjimkou sociálně-právní ochrany dětí), - 13101 z kapitoly SR MPSV - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, - 13351 z kapitoly SR MPSV - Řešení naléhavých potřeb při zabezpečení provozu sociálních služeb zřízených a provozovaných obcemi, - 14004 z kapitoly SR Ministerstvo vnitra (dále také "MV") - Neinvestiční transfery krajům podle § 27 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně - 15091 z kapitoly SR Ministerstvo životního prostředí - Program péče o krajinu, - 17508 z kapitoly SR Ministerstvo pro místní rozvoj - Podpora rozvoje regionů 2019+ - program č. 11782 - investiční, - 35442 z kapitoly SR Ministerstvo zdravotnictví - Ostatní zdravotnické programy - neinvestice - 89517 z kapitoly SR Státní zemědělský intervenční fond (dále také "SZIF") - Realizace místní rozvojové strategie – NIV-SR, - 89518 z kapitoly SR SZIF - Realizace místní rozvojové strategie – NIV-EU, - 91252 - z kapitoly SR Státní fond dopravní infrastruktury - Financování dopravní infrastruktury - neinvestice, - ÚZ 98018 - z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa (dále také "VPS") řízená Ministerstvem financí (dále také "MF") - Dotace pro obce s působností obecného stavebního úřadu - SLDB - 2021, - 98024 z kapitoly SR VPS řízené MF - Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu, - 98030 z kapitoly SR VPS řízené MF - Finanční kompenzace výdajů obcí s rozšířenou působností na harmonizaci ZSJ – SLDB 2021, - 98193 z kapitoly SR VPS řízené MF - Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů. - předložena sestava přijatých účelových prostředků FENIX - KÓD SESTAVY: V/HK_31. ÚZ 13101 předloženo: - schválení RM dne 26. 2. 2020 usnesením č. 63/2020 a podpis dodatku o prodloužení doby ukončení pracovních poměrů a příjem poskytnutých příspěvků na mzdy u dohody č. LNA-VZ-6/2019, - prodloužení do 30. 9. 2020 u jednoho pracovního místa - dělník pro úklid a údržbu veřejného prostranství, - účetní doklad č. 400023 ze dne 20. 1. 2020 k výpisu ČNB, poř. č. 3 ze dne 20. 1. 2020, účetní doklad č. 400236 ze dne 23. 6. 2020 k výpisu ČNB, poř. č. 37 ze dne 23. 6. 2020, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13101,

	ÚZ 98193 předloženo: - Vyúčtování dotace - Volby do zastupitelstva kraje, dotace 442 000 Kč od Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 7. 12. 2020, uznané náklady obce 371 027,80 Kč, vratka ve výši 70 972,20 Kč, - vratka nevyčerpaných prostředků nejdříve 1. 1. 2021 a nejpozději 29. 1. 2021, - finanční prostředky vráceny dne 14. 1. 2021, účetní doklad č. 400021 ze dne 14. 1. 2021 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 3, ze dne 14. 1. 2021, - účetní doklad č. 6307 ze dne 27. 10. 2020 - označení dokladů ÚZ, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 98193, ÚZ 98024 předloženo: - Oznámení Krajského úřadu Ústeckého kraje č. j. KUUK/121013/2020 z 10. 8. 2020 o poskytnutí jednorázového příspěvku pro obce Ústeckého kraje v roce 2020, - jednorázový, bez účelového určení, částka 1 250 Kč na obyvatele obce, - počet obyvatel města Podbořany k 1. 1. 2020 dle bilance obyvatel ČR zpracované ČSÚ: 6 386 osob, - účetní doklad č. 400328 ze dne 13. 8. 2020 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 55, ze dne 13. 8. 2020 - příjem částky 7 982 500 Kč (100 % bonusu), - prověřeno z hlediska označení příjmu ÚZ 98024, ÚZ 89517 a 89518: - Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 16. 1. 2020, poskytovatel dotace SZIF, regionální odbor Ústí nad Labem, Operace 19.2.1 - Podpora provádění operací v rámci komunitně vedeného místního rozvoje, Registrační číslo 19/003/19210/342/071/000580/H001, investiční, - název projektu: Výstavba stezky na vrch Rubín, Podbořany, okres Louny, - celková výše přiznané dotace ve výši 631 101 Kč, z toho příspěvek EU ve výši 403 904 Kč (64 %), příspěvek z národních zdrojů ve výši 227 197 Kč (36 %), - přijetí dotace - účetní doklad č. 400493 ze dne 15. 12. 2020 k výpisu ČNB, poř. č. 91 ze dne 15. 12. 2020, poskytnuto 100 % dotace, zaúčtováno ÚZ 89518 ve výši 403 904 Kč, ÚZ 89517 ve výši 227 197 Kč, - Protokol o kontrole č. 0100080314, č. j. SZIF/2020/0593679, ze SZIF Ústí nad Labem, ze dne 2. 10. 2020, druh kontroly: kontrola fyzické realizace projektu, nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných dokladech, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 89517 a 89518 a ověřeno označení příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 130 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy nájemní	- nájemní smlouva o pronájmu nebytových prostor v 1. patře budovy č. p. 922 na Masarykově náměstí - Kulturní dům, zasedací místnost - konzultovna, 50,9 m^2, nájemce Sociální centrum pro rodinu, z. ú., Staňkovice, IČ 063 55 480, ze dne 27. 2. 2020, - nájem nejvýše 2 dny v měsíci, nájemné 100 Kč včetně DPH za 2 dny v měsíci, - usnesení RM č. 39/2020 ze dne 15. 1. 2020, - usnesení RM č. 81/2020 ze dne 26. 2. 2020, - účetní případ kontrolován namátkově za měsíc červen 2020 - úhrada: účetní doklad č. 1300005, výpis č. 130 z bankovního účtu vedeného

	u Komerční banky č. 19-625481 ze dne 29. 6. 2020, - ověřeno zveřejnění záměru pronájmu na úřední desce od 20. 1. 2020 do 27. 2. 2020, - kontrolní skupina upozorňuje na potřebu dodržování formální správnosti zveřejněných záměrů, záměr obsahuje v názvu zavádějící informaci o výpůjčce, z textu však vyplývá, že se jedná o pronájem výše uvedeného nebytového prostoru.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- smlouva na prodej pozemkové parcely č. 665/2 oddělené na základě geometrického plánu z pozemkové parcely č. 665 uzavřena dne 17. 1. 2020, - záměr prodeje části pozemkové parcely č. 665, ostatní plocha, o výměře 40 m^2, k. ú. Letov (kupní cena dle tržního znaleckého posudku) zveřejněn od 26. 11. 2019 do 12. 12. 2019 včetně zákresu části parcely, - usnesení ZM č. III/16 e ze dne 11. 12. 2019, - znalecký posudek č. 4168/45/2019 na cenu obvyklou nemovité věci - pozemku p. p. č. 665, - úhrada kupní ceny - účetní doklad č. 1909305, 2000618, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-161/2020-533, - účetní doklad č. PD-2020-9340-222357, PD-2020-9342-222367, 6055, 440020, 530011, - kupní smlouva o převodu bytové jednotky do osobního vlastnictví ze dne 9. 3. 2020, - prodej bytové jednotky Švermova 713/2, Podbořany, spoluvlastnický podíl 728/5144 k bytu i p. p. č. 852/1 v k. ú. Podbořany, obec Podbořany, - záměr prodeje bytové jednotky zveřejněn od 17. 7. 2018 do 2. 8. 2018, - kupní cena na základě znaleckého posudku č. 4098/18/2018, - smlouva zveřejněna v registru smluv dne 28. 4. 2020, - úhrada kupní ceny - účetní doklad č. 600024 ze dne 23. 3. 2020 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 60, ze dne 23. 3. 2020, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1066/2020-533, - kupní smlouva na prodej p. p. č. 803/15 o výměře 391 m^2, k. ú. Podbořany, obec Podbořany, ze dne 5. 11. 2020, - smlouva zveřejněna v registru smluv dne 10. 11. 2020, - prodej schválen ZO dne 2. 9. 2020 usnesením č. III/9 b), - záměr prodeje části p. p. č. 803/1, dle geometrického plánu č. 1913-6023/2020 se jedná o p. p. č. 803/15 o výměře 391 m^2, k. ú. Podbořany, - doloženo zveřejnění záměru od 17. 8. 2020 do 3. 9. 2020, - žádost o odkoupení části p. p. č. 803/1, k. ú. Podbořany, ze dne 10. 6. 2020, - znalecký posudek č. 4183/08/2020 o ceně nemovitosti, vypracoval Václav Nesládek, Žatec, dne 16. 7. 2020, - Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 23. 11. 2020, - úhrada kupní ceny - účetní doklad č. 2210011 ze dne 5. 11. 2020 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 221 ze dne 5. 11. 2020, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3262/2020-533, právní účinky ke dni 23. 11. 2020, - Pokyn pro vyřazení pozemku z majetkové a účetní evidence SÚ AÚ 031 0300 ze dne 23. 11. 2020, účetní doklad č. 440213 ze dne 23. 11. 2020.

	- Kupní smlouva se zřízením předkupního práva s účinky věcného práva na p. p. č. 1693/40 - orná půda, o výměře 1 190 m^2, k. ú. Podbořany, ze dne 27. 1. 2021, - prodej schválen ZO 16. 12. 2020 usnesením č. III/7 a), za nabídnutou kupní cenu ve výši 477 950 Kč bez DPH, tj. 605 000 Kč včetně DPH, - předkupní právo jako věcné právo ve prospěch oprávněného města Podbořany na dobu do dokončení stavby a přidělení čísla popisného, - záměr prodeje formou obálkové metody byl zveřejněn od 5. 11. do 16. 12. 2020, - minimální výše kupní ceny stanovena ZO dne 2. 9. 2020, usnesením č. III/9 e), a činí 300 Kč/m2 bez DPH, tj. 363 Kč/m2, - doložen dokument Výběr kupujícího obálkovou metodou p. p. č. 1693/40, k. ú. Podbořany, určen termín a místo konání výběru, zveřejněno od 5. 11. do 16. 12. 2020, - Seznam přihlášených zájemců o koupi, hodnoceno 7 nabídek, - Nabídkový lístek do obálkové metody vítěze, nabízená kupní cena včetně DPH ze celý pozemek 605 000 Kč, tj. cena 508 Kč za m^2 vč. DPH, - Protokol o průběhu obálkového výběru ze dne 1. 12. 2020, - Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 3. 2. 2021, - Pokyn pro vyřazení pozemku z majetkové a účetní evidence SÚ AÚ 036 0031 ze dne 3. 2. 2021, - vyřazení majetku prodejem - účetní doklad č. 440007 ze dne 23. 2. 2021, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-328/2021-533, právní účinky ke dni 3. 2. 2021, - účetní doklad č. 200013 ze dne 28. 1. 2021 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 20, ze dne 28. 1. 2021.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4014407/VB002, ze dne 1. 7. 2020, uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s., zastoupenou na základě plné moci ELMO Schoř, s. r. o., Lovosice, ze dne 17. 5. 2019, název stavby: Podbořany, st. p. č. 2162, kNN, 1xOM bydlení, - pozemky zatížené věcným břemenem služebnosti - p. p. č. 2156/4 - ostatní plocha, p. p. č. 2156/15 - ostatní plocha, p. p. č. 2156/74 - 8, k. ú. Podbořany, p. p. č. 2156/101 - ostatní plocha, vše k. ú. Podbořany, obec Podbořany, úplatná, na dobu neurčitou, - geometrický plán č. 1892-34/2020 ze dne 23. 3. 2020, - usnesení RM č. 222/2020 ze dne 27. 5. 2020, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2221/2020-533, právní účinky dnem 21. 8. 2020, - účetní doklad č. 300195 ze dne 31. 8. 2020, výpis KB a. s., č. 195 ze dne 30. 9. 2020, - účetně analyticky odděleno - 4 karty majetku zatíženého věcným břemenem. - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4016709/VB/02, s ČEZ Distribuce, a. s., zastoupenou na základě plné moci R-built s. r. o., Radovesice, IČ 25430645, ze dne 19. 8. 2020, předmět stavby: kabelové vedení NN a přípojkové skříně v pilíři, která se nachází na dotčené nemovitosti, úplatná, na dobu neurčitou, - pozemky zatížené věcným břemenem služebnosti - p. p. č. 2156/148, k. ú. Podbořany, obec Podbořany, která vznikla oddělením z původní p. p. č. 2156/4 v geometrickém plánu č. 1813-246/2019 až po zpracování geometrického plánu č. 1818-167/2019 a tudíž není na tomto geometrickém plánu uvedena,

	- usnesení RM č. 315/2020 ze dne 22. 7. 2020, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2314/2020-533, právní účinky dnem 31. 8. 2020, - předpis pohledávky - účetní doklad č. 200224 ze dne 15. 9. 2020, úhrada pohledávky - účetní doklad č. 2100014 ze dne 21. 10. 2020 k bankovnímu výpisu KB a. s., poř. č. 210 ze dne 21. 10. 2020, - původní p. p. č. 2156/148 byl již dříve účetně analyticky oddělen, jako majetek zatížený věcným břemenem.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- pronájem nemovitého majetku: - p. p. č. 495 - ostatní plocha, k. ú. Dolánky u Kaštic, obec Podbořany, za minimální částku 614 Kč/rok, - schváleno RM dne 27. 5. 2020 usnesením č. 230/2020, - zveřejněno od 2. 7. do 23. 7. 2020, - kancelář v budově č. p. 733 v 1. a 2. patře v Podbořanech za účelem zřízení pobočky Úřadu práce, za cenu minimálně 100 Kč/m^2/měsíc + energie, - schváleno RM dne 22. 7. 2020 usnesením č. 323/2020, - zveřejněno od 1. 8. do 27. 8. 2020, - Restaurace Kuželna - budova č. p. 943 se stavební parcelou č. 908 - zastavěná plocha, o výměře 860 m^2 a části pozemkové parcely č. 906/5 - ostatní plocha, o výměře 120 m2 pro provozování letní zahrádky, v k. ú. Podbořany, - nájemné 10 000 Kč/měsíc, bez energií, - schváleno RM dne 26. 2. 2020 usnesením č. 109/2020, - zveřejněno od 6. 3. do 26. 3. 2020, - přístřešek na p. p. č. 245/7 v k. ú. Hlubany, jehož součástí je jiná stavba bez č. p./č. e, nájemné 2 000 Kč/rok + DPH, - schváleno RM dne 26. 2. 2020 usnesením č. 92/2020, - zveřejněno od 6. 3. do 26. 3. 2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") na akci „Stavební úpravy objektu čp. 733 v Podbořanech": - Výzva k záměru zadání veřejné zakázky ze dne 21. 1. 2020, zveřejněna dne 21. 1. 2020 na https://www.vhodne-uverejneni.cz/, schválena RM dne 15. 1. 2020 usnesením č. 9/2020, - Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 2. 3. 2020, - Smlouva o dílo č. 42/2020 se společností FREIBAU s. r. o., IČ 02094240, Praha 5, ze dne 20. 3. 2020, v celkové hodnotě díla 3 551 259 Kč vč. DPH, - smlouva zveřejněna na https://www.vhodne-uverejneni.cz/ dne 26. 3. 2020, v registru smluv dne 26. 3. 2020, - předávací protokol ze dne 20. 8. 2020, - faktura č. 439/2020 včetně průvodky k faktuře, č. 571/2020 včetně průvodky k faktuře, č. 748/2020 včetně průvodky k faktuře, č. 891/2020 včetně průvodky k faktuře, - bankovní výpisy KB a. s., č. 75 - účetní doklad č. 750027 ze dne 29. 4. 2020, č. 86 - účetní doklad č. 860056 ze dne 18. 5. 2020, č. 107 - účetní doklad č. 1070033 ze dne 22. 6. 2020, č. 128 - účetní doklad č. 1280034 dne 22. 7. 2020, č. 141 - účetní doklad č. 1410061 ze dne 13. 8. 2020.
Vnitřní předpis a směrnice	- Dodatek č. 5 ke Směrnici o jednotném postupu při vedení pokladen, schválen RM dne 25. 3. 2020 usnesením č. 134/2020, - Směrnice pro časové rozlišení, schválena RM dne 26. 2. 2020 usnesením č. 75/2020,

	- Směrnice o reálné hodnotě, schválena RM dne 26. 2. 2020 usnesením č. 76/2020.
Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 1. 7. 2020 provedené Úřadem práce čj. 107411/20/LN, - předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP (spolufinancováno z Evropského sociálního fondu), - kontrolované období: od 1. 7. 2019 do 30. 4. 2020 a období účetně související, - nebyly zjištěny žádné nedostatky, - Seznámení s výsledkem kontrolního zjištění Finančního úřadu pro Ústecký kraj čj. 1611453/20/2500-31472-508211 ze dne 19. 6. 2020, - předmět kontroly: plnění podmínek vyplývajících z Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D814000103 (č. j. 21819/2012-52) ze dne 16. 2. 2012, dotace byla poskytnuta ze SR ve výši 4 535 298 Kč na projekt s názvem ,,Inženýrské sítě v Podbořanech - lokalita 26 parcel - SO 100-01 - Komunikace a zpevněné plochy, SO 400 - Veřejné osvětlení". - zjištění 5x porušení rozpočtové kázně, udělena pokuta ve výši 1 383 265,89 Kč, - předpis podmíněného závazku - účetní doklad č. 9074 ze dne 30. 9. 2020, - dne 3. 7. 2020 podáno odvolání proti Rozhodnutí, k rozvahovému dni 31. 12. 2020 odvolání stále probíhá, platba nebyla provedena.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- Plán veřejnosprávních kontrol pro rok 2020 schválen RM dne 15. 1. 2020 usnesením č. 18/2020, - protokol č. 1 o výsledku veřejnosprávní kontroly (dále také VSK) na místě provedené zaměstnankyní města u Základní školy T. G. Masaryka Podbořany, Husova 445, okres Louny, IČ 70879010 ze dne 16. 4. 2020 - bez závad, - protokol č. 2 o výsledku VSK provedené zaměstnankyní města u Základní umělecké školy Podbořany, okres Louny, Dukelská 155, IČ 46764968 ze dne 5. 6. 2020 - bez závad, - protokol č. 3 o výsledku VSK provedené zaměstnankyní města u Mateřské školy Podbořany, Hlubanská 321, okres Louny, IČ 72745061 ze dne 24. 6.2020 - bez závad, - protokol č. 4 o výsledku VSK provedené zaměstnankyní města u Domova pro seniory, p. o. Podbořany, Nádražní 933, IČ 65650964 ze dne 3. 8. 2020 - bez závad.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	- ze dne 4. 12. 2019, 15. 1. 2020, 26. 2. 2020, 25. 3. 2020, 22. 4. 2020, 27. 5. 2020, 24. 6. 2020, 10. 7. 2020, 15. 7. 2020, 7. 8. 2020, 15. 8. 2020, 11. 9. 2020, 16. 10. 2020, 13. 11. 2020 a 4. 12. 2020, - pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 11. 12. 2019, 4. 3. 2020, 3. 6. 2020, 2. 9. 2020 a 16. 12. 2020, - pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- Zásady pro poskytování finanční půjčky z Fondu rozvoje bydlení - schváleny usnesením ZO č. 13 ze dne 19. 12. 2019, - v přezkoumávaném období nebyly poskytnuty žádné půjčky z Fondu rozvoje bydlení. - Kolektivní smlouva ze dne 1. 4. 2007, - Rozpočet a čerpání fondu zaměstnanců za rok 2020, projednáno v RM dne 13. 1. 2021 usnesení č. 9/2021,

	- zálohový příděl do fondu - účetní doklad č. 400128 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 5, ze dne 14. 4. 2020, - čerpání - přijatá faktura č. 952 ze dne 8. 7. 2020, objednávka č. 543/2020 FIN ze dne 8. 7. 2020, Žádost o příspěvek z fondu zaměstnanců ze dne 9. 7. 2020 dle faktury, úhrada faktury - účetní doklad č. b1280010 ze dne 22. 7. 2020 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 128, ze dne 22. 7. 2020.
Hospodářská činnost	- město Podbořany provozuje hospodářskou činnost - správa bytů, - RM dne 4. 12. 2019 usnesením č. 600/2019 schválila plán výnosů a nákladů hospodářské činnosti pro rok 2020 - výnosy 3 681 500 Kč, náklady 3 505 000 Kč, zisk 176 500 Kč, - účetní doklad č. 105 ze dne 30. 6. 2020 vystavený k bankovnímu výpisu č. 74 ze dne 30. 6. 2020 k účtu č. 19027-625481/0100 vedenému KB a. s. DOPORUČUJEME pronájem obecních bytů a nebytových prostor vést v hlavní činnosti, viz metodická podpora Ministerstva financí České republiky odbor 12 - Financování územních rozpočtů ze dne 19. 3. 2020 ,,Pronájem obecních bytů a nebytových prostor není podnikatelskou činností".
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka města Podbořany	- za rok 2019 projednávána a schválena ZM dne 3. 6. 2020, usnesením č. III/5.
Vnitřní kontrolní činnost	- zápis z jednání finančního výboru ze dne 31. 8. 2020 a 7. 12. 2020 - při přezkoumání hospodaření použito podpůrným způsobem, - zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 26. 8. 2020 - při přezkoumání hospodaření použito podpůrným způsobem.

II. Zástupce města Podbořany prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil 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,
- neměl svěřen k hospodaření majetek státu,
- nezaručil se za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movité a nemovité věcí ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Podbořany za rok 2020 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Pří dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. **Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořany za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky** (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořany za rok 2020 **nebyla zjištěna rizika**, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

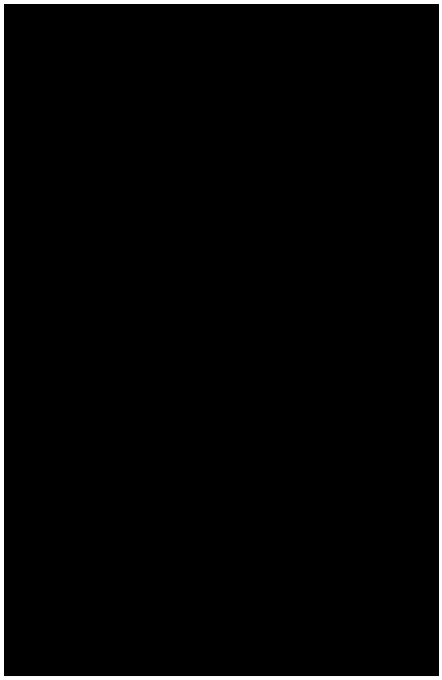
III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**4,75 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,83 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořany za rok 2020 bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 17. 5. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem, dne 24. 5. 2021



Ing. Blanka Bláhová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická
kontrolor

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Podbořany za rok 2020, IČ: 00265365, o počtu 18 stran byl dálkově projednán dne 17. 5. 2021 s Mgr. Radkem Reindlem - starostou města Podbořany.
Záznam o projednání byl doručen dne 19. 5. 2021 do datové schránky města a dne 19. 5. 2021 potvrzen starostou města Podbořany.

Rozdělovník:
1 stejnopis pro město Podbořany
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.