

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 21. února 2019
Spisová značka: 523/KON/2018
Jednací číslo.: 523/KON/2018
JID: 29750/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 9/1

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Ludvíkovice, IČ: 00831964,** **za rok 2018**

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 17.7.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Ludvíkovice se sídlem Ludvíkovice 71, 407 13 Ludvíkovice ve dnech:

- 5.12.2018
- 6.2.2019

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina dne 5.12.2018:

- **Ing. Veronika Hoffmannová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Štěpánka Kubátová** - kontrolor

Konečné přezkoumání vykonala kontrolní skupina dne 6.2.2019:

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Štěpánka Kubátová** - kontrolor
- **Ing. Milan Bédi** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Mgr. Jiří Šturma** - starosta
- **Ing. Zuzana Vrbová** - místostarostka
- **Ivana Zdobinská** - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů:

- 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 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	Na rok 2018 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Obec provedla k 31.12.2018 deset rozpočtových opatření, schválených ZO i radou obce, která byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce „dále jen ZO“ dne 11.12.2017 jako schodkový. Schodek je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je do výkazu FIN 2-12M pořízen shodně. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci rozpočtu obce schválen příspěvek na provoz 1.2 mil. Kč. Závazné ukazatele stanoveny radou obce dne 28.3.2018, sděleny dopisem ze dne 29.3.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2019 - 2022. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	Za rok 2017 byl projednán a schválen ZO dne 28.5.2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 31.12.2018 souhlasily na SÚ 231 výkazu Rozvaha.
Faktura	Kontrola faktur vydaných č. 18-002-00001 až 00019 k 30.9.2018 a faktur přijatých č. 18-001-00393 až 00417 za září 2018.
Hlavní kniha	K 30.9.2018 a 31.12.2018 analytická obrátová předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31.12.2018 byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků. Plán inventur ze dne 27.11.2018. Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2019. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Vnitřní směrnice o inventarizaci č. 4.
Kniha došlých faktur	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až září 2018 u neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy výboru, člena výboru, člena rady a člena zastupitelstva bez další funkce. Po volbách do ZO ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů u neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy výboru, člena výboru, člena rady a člena zastupitelstva bez další funkce. Byla vyplacena mimořádná odměna bývalé místostarostce a předsedkyni kulturního výboru. Odměna nepřesáhla zákonem stanovenou výši.

Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 18-701-01088 až 01113 za září 2018. 18-701-01469 až 01501 za prosinec 2018.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2018 souhlasil se stavem SÚ 261 v Rozvaze a 6040 ve finančním výkazu FIN 2-12M k 31.12.2018. Obec účtuje v režimu oddělené pokladny. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů č. 18-801-01744 až 01754, 01790 až 0793 a 01806 až 01811 k výpisu z běžného účtu SÚ/AÚ 231/0011 ze dne 14.9.2018.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Ludvíkovice, příspěvková organizace. Zřizovací listina ze dne 23.9.2009.
Listiny o založení právnických osob	Pila Ludvíkovice, s.r.o. v likvidačním řízení.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 12.7.2018, ve výši 5.000,- Kč. Obdarovaný Linka bezpečí, z. s.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Dobrovolným svazkem obcí Českého Švýcarska ze dne 27.8.2018 ve výši 11.500,- Kč. Dotace poskytnutá za účelem spolufinancování nákladů projektu Předcházení vzniku komunálních odpadů v Českém Švýcarsku. Bez povinnosti zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 31.12.2018 obec přijala účelové prostředky pod účelovým znakem 98008 Volby prezidenta 2018, 98187 Volby do ZO + Senát, 13013 OP Zaměstnanost. Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo s BROCHIEE s.r.o. ze dne 14.9.2018 na částku 684.101,- Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti 01/2018, ze dne 19.3.2018, prodej schválen ZO dne 22.5.2017. Darovací smlouva s KÚÚK ze dne 22.10.2018, p.p.č. 1611/5 v k.ú. Ludvíkovice. Pozemek zaevidován do majetku obce. Darovací smlouva s KÚÚK ze dne 22.10.2018, p.p.č. 1190/2 v k.ú. Ludvíkovice. Pozemek byl vyřazen z majetku obce.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31.12.2018 obec nemá smlouvu o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4015858/VB/01 s ČEZ Distribuce, a.s. na p.p.č. 1574/4 ze dne 30.7.2018. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 1/2018/RA-35100 s ŘSaD ČR, na p.p.č. 837/3 v k.ú. Ludvíkovice, ze dne 14.11.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce vodovodního řadu na p.p.č. 718/1 a 700/7 k.ú. Ludvíkovice". Prověřeny dokumenty: Výzva k podání nabídky, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek z 7.9.2018. Výběr dodavatele schválen ZO dne 14.9.2018. S vybranou firmou byla sepsána smlouva ze dne 14.9.2018 na částku 684.101,- Kč. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.10.2018. Obec se při zadávání veřejných zakázek řídí Směrnicí obce č. 1/2016 Zadávání veřejných zakázek účinnou od 27.10.2016.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice č. 3/2016 upravující oběh účetních dokladů a účtový rozvrh účinná od 1.1.2016 Směrnice č. 20 Kontrolní řád účinná od 1.1.2010 Vnitřní směrnice č. 2/2016 Evidence, účtování a odepisování majetku účinná od 1.1.2016
Výsledky externích kontrol	Výsledek šetření Ministerstva vnitra ČR ze dne 26.11.2018 - nebyl shledán postup v rozporu se zákonem o obcích.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Základní škole a Mateřské škole Ludvíkovice, příspěvková organizace ze dne 23.3.2018, bez nedostatků.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	K 31.12.2018, pro potřeby kontroly použity podpůrně.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 11.12.2017, 28.2.2018, 28.5.2018, 27.8.2018, 14.9.2018, 5.11.2018, 10.12.2018 pro potřeby kontroly použity podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízeny tři peněžní fondy. Sociální fond, který se řídí Statutem sociálního fondu oce Ludvíkovice ze dne 7.9.2017. Fond rozvoje bydlení na opravy a modernizace bytů, který se řídí Opatřením č. 1/2010 Pravidly FRB a dále Fond obnovy vodohospodářského majetku obce Ludvíkovice řídicí se Statutem FOVHM obce Ludvíkovice ze dne 25.6.2014 účinným od 1.7.2014. Stav bankovních výpisů k 31.12.2018 souhlasil na SÚ 236 výkazu Rozvaha.
Kontrolní a finanční výbor	Předloženy zápisy kontrolního výboru z 26.9.2018, 4.10.2018 a zápis finančního výboru z 10.7.2018.
Příspěvková organizace	Zlepšený výsledek hospodaření Základní školy a Mateřské školy Ludvíkovice, příspěvkové organizace za rok 2017 ve výši 65.323,78 Kč byl projednán radou obce dne 28.3.2018 a bylo odsouhlaseno jeho převedení do rezervního fondu organizace. Odpisový plán pro rok 2018 a účetní závěrka za rok 2017 byl schválen na jednání rady obce dne 28.3.2018. Rozpočet organizace schválen radou obce dne 6.12.2017, Střednědobý výhled rozpočtu 27.9.2017.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka za rok 2017 schválena ZO dne 28.5.2018, usnesením č. 2018-05-21/0214, protokol o schválení předložen.

II. Zástupce ÚSC Ludvíkovice prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,

- je 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 Ludvíkovice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

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

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující méně 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem – nenapraveno.

Smlouvu o dílo ze dne 14.9.2018 na částku 684.101,- Kč bez DPH zveřejnila obec na profilu zadavatele dne 10.10.2018, tedy nedodržela zákonem stanovenou 15 denní lhůtu pro uveřejnění.

Obec bezodkladně projednala výše uvedený nedostatek na zasedání zastupitelstva obce dne 10. 12. 2018. Zastupitelstvo obce formou usnesení č. ZO 2018-12-10/0034 navrhlo opatření spočívající v uložení povinnosti starostovi a úředníkům obce důsledně kontrolovat data podpisů smluv a dalších listin a zajistit včasné zveřejňování smluv a dodatků na portále pro uveřejnění veřejných zakázek. Z důvodu překročení zákonné lhůty však nelze nedostatek v průběhu přezkoumání napravit.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ludvíkovice za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Smlouvu o dílo ze dne 14.9.2018 na částku 684.101,- Kč bez DPH zveřejnila obec na profilu zadavatele dne 10.10.2018, tedy nedodržela zákonem stanovenou 15 denní lhůtu pro uveřejnění.

Z důvodu překročení zákonné lhůty nelze nedostatek v průběhu přezkoumání napravit.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ludvíkovice za rok 2018

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	8,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,87 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ludvíkovice za rok 2018

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.

Obec Ludvíkovice podala k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2018 JID 2407/2019/KUUK stanovisko, které bylo doručeno přezkoumávajícímu orgánu dne 12.2.2019. Posledním kontrolní úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení, odborné posouzení a prověření námítky uplatněné ve stanovisku a to dne 18.2.2019.

Příloha:

Písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice ze dne 12.2.2019, podatelnou krajského úřadu evidováno dne 12.2.2019 pod JID 28631/2019/KUUK

Ústí nad Labem dne 21.2.2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Štěpánka Kubátová

kontrolor



Ing. Milan Bědi

kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Ludvíkovice o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



Dne: 21.2.2019

Mgr. Jiří Šturma
starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Ludvíkovice	Mgr. Jiří Šturma
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková

Poučení:

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.