

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 1. 4. 2022
Spisová značka: KUUK/052810/2021/7
Číslo jednací: KUUK/051676/2022
UID: kuukes861d351e
Počet listů/příloh: 13/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Ludvíkovice za rok 2021, IČ: 00831964

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 18. 8. 2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Ludvíkovice, na adrese Ludvíkovice 71, 407 13 Ludvíkovice, dne 11. 11. 2021 - 12. 11. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Ludvíkovice, na adrese Ludvíkovice 71, 407 13 Ludvíkovice, dne 31. 3. 2022 - 1. 4. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku (dále také ÚSC):

- 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, (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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- na rok 2021, - zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn od 16. 10. 2020 do 5. 11. 2020, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Rozpočtová opatření (dále také RO)	- rozpočet na rok 2021 byl změněn 9 rozpočtovými opatřeními: - RO č. 1/2021 schváleno 15. 3. 2021, zveřejněno 22. 3. 2021, - RO č. 2/2021 schváleno 19. 4. 2021, zveřejněno 29. 4. 2021, - RO č. 3/2021 schváleno 28. 6. 2021, zveřejněno 30. 6. 2021, - RO č. 4/2021 schváleno 14. 7. 2021, zveřejněno 20. 7. 2021, - RO č. 5/2021 schváleno 30. 8. 2021, zveřejněno 8. 9. 2021, - RO č. 6/2021 schváleno 20. 9. 2021, zveřejněno 24. 9. 2021, - RO č. 7/2021 schváleno 6. 10. 2021, zveřejněno 13. 10. 2021, - RO č. 8/2021 schváleno 13. 12. 2021, zveřejněno 16. 12. 2021, - RO č. 9/2021 schváleno 30. 12. 2021, zveřejněno 12. 1. 2022; - RO č. 1/2021, č. 3/2021, č. 5/2021, č. 7/2021 a č. 9/2021 schválila rada obce, - RO č. 2/2021, č. 4/2021, č. 6/2021 a č. 8/2021 schválilo zastupitelstvo obce; - rozpočet navýšen na straně příjmů o 4 615 971,70 Kč (po konsolidaci), - rozpočet navýšen na straně výdajů o 4 615 971,70 Kč (po konsolidaci); - RO byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách. Zastupitelstvo obce (dále také ZO) dne 4. 11. 2020 schválilo kompetenci rady obce, v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, k provádění rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	- na rok 2021, - projednán a schválen ZO dne 4. 11. 2020 usnesením č. ZO 2020-11-04/0101 jako schodkový, - příjmy ve výši 20 653 000 Kč, výdaje ve výši 33 964 000 Kč, financování ve výši 13 311 000 Kč, - schodek byl krytý nahospodařenými prostředky z minulých let, - zůstatek běžných účtů k 31. 12. 2020 ve výši 15 381 236,45 Kč, - závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy), - rozpočet pořízen ve shodných položkách do výkazu FIN 2-12 M, - rozpočet zveřejněn od 11. 11. 2020, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách. Výkaz FIN 2-12 M, období 9/2021: - kontrolováno plnění závazných ukazatelů v měsíci září 2021, - zapracování RO č. 6/2021; Výkaz FIN 2-12 M, období 12/2021: - kontrolováno plnění závazných ukazatelů v měsíci prosinec 2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- příspěvek zřizovatele na provoz stanoven v rámci schvalovacího procesu rozpočtu obce na rok 2021 na jednání ZO dne 4. 11. 2020, - roční předpis na poskytnutí příspěvku účetní doklad č. OVD-0001/21, - příspěvek na provoz poskytován čtvrtletně, - úhrada příspěvku na provoz za 1. čtvrtletí provedena dne 6. 1. 2021 z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a. s., bankovní výpis 3, účetní doklad č. BU1-0003/21, číslo transakce 11, - k 31. 12. 2021 poskytnut příspěvek ve výši 1 200 000 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR)	- zpracován na roky 2022 - 2025, - schválen ZO dne 4. 11. 2020 usnesením č. ZO 2020-11-04/0100, - návrh SVR zveřejněn od 16. 10. 2020 - dosud, - schválený SVR zveřejněn od 11. 11. 2020, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Závěrečný účet	- za rok 2020 projednán a schválen ZO dne 19. 4. 2021 usnesením č. ZO 2021-04-19/0111 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, - návrh závěrečného účtu zveřejněn od 17. 3. 2021 - dosud, - schválený závěrečný účet zveřejněn od 29. 4. 2021, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Bankovní výpis	- zůstatky na bankovních účtech (dle bankovních výpisů) souhlasily se stavem vykázaným na syntetickém účtu (dále také SÚ) 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- v roce 2021 uzavřena: - Dohoda o odpovědnosti se zaměstnancem obce dne 1. 7. 2021, - Dohoda o hmotné odpovědnosti se zaměstnancem obce dne 1. 9. 2021.
Evidence majetku	- pořízení Mulčovače MIDO 180, - Kupní smlouva ze dne 6. 9. 2021, - pořizovací cena 132 495 Kč, - faktura přijatá evidovaná pod č. DF-0454/21, - úhrada provedena z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a. s., bankovní výpis č. 199, účetní doklad č. BU1-0199/21, číslo transakce 16, - stroj zařazen do účetnictví dokladem č. DF-454/21, - stroji přiřazeno inventární číslo 577, - předložen Protokol o zařazení, Opis dokladu č. 700041, Inventární karta.
Evidence pohledávek	- vedena v účetním programu KEO4, - předložena kniha pohledávek k 31. 12. 2021, kde je evidován termín splatnosti, - kontrolováno v rámci provedené inventarizace za rok 2021, - obec eviduje pohledávky po splatnosti v analytickém členění na SÚ 311 - Odběratelé a SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky, - k pohledávkám jsou tvořeny opravné položky na SÚ 192 Opravné pohledávky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a SÚ 194 Opravné pohledávky k odběratelům, - opravné položky byly tvořeny dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, - obec vystavuje upomínky k pohledávkám, které doručuje e-mailem, dopisem do schránky, doporučeným dopisem s dodejkou.
Evidence závazků	- neuhrazené závazky k 31. 12. 2021 byly evidovány na SÚ 321 Dodavatelé, - jednalo se o faktury přijaté (č. DF-0578/21 až DF-0586/21 a DF-0588/21 až DF-0590/21), které byly splatné v roce 2022, - faktura přijatá č. DF-0592/21, s datem splatnosti 27. 12. 2021, faktura uhrazena v 1/2022.

Faktura	- kontrolováno z hlediska zaúčtování: - faktury přijaté č. DF-0134/21, DF-0136/21, DF-0137/21, DF-0139/21, DF-0144/21, DF-0146/21 a DF-0151/21, - faktury vydané č. VF-0012/21 až VF-0019/21; - kontrolováno z hlediska dodržení úhrady ve lhůtě splatnosti (dle knihy došlých faktur): - faktury přijaté č. DF-0540/21 až DF-0555/21.
Hlavní kniha	- předložena Hlavní kniha analytická, období 9/2021 a 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2021, - Vnitřní směrnice o inventarizaci účinná dnem 6. 10. 2011, - Plán inventur na rok 2021 schválený radou obce dne 24. 11. 2021, - Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022, - dle závěru zprávy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - proškolení inventarizační komise v rámci předloženého plánu inventur, - ÚSC má zastavený majetek ve výši 1 063 243,87 Kč, který je veden v účetnictví na SÚ/analytickém účtu (dále také AÚ) 021/0201 "G2 budovy pro služby v zástavě" - a 031/0401 "H4 Pozemky v zástavě" - kontrolou ověřeno označení stavby a pozemku zástavní právem v účetnictví na předložený výpis z katastru nemovitostí, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na SÚ 031 a AÚ 0102, 0302, 0402 a 0502 - kontrolou ověřeno označení pozemků věcným břemenem evidovaných na AÚ 0102 a 0502 na předložený výpis z katastru nemovitostí, - ÚSC stanovil vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2021 (předložen pro k. ú. Ludvíkovice, Huntířov u Děčína a Folknáře) - kontrolovány inventurní soupisy č. 1 až 60.
Kniha došlých faktur	- předložena za období 1/2021 - 9/2021 a 1/2021 - 12/2021, - ve sledovaném období bylo fakturováno dodavatelské plnění v celkovém objemu 18 226 071,07 Kč, a to prostřednictvím celkového počtu 592 faktur, - faktury evidovány pod číselnou řadou DF-0001/21 až DF-0592/21.
Kniha odeslaných faktur	- předložena za období 1/2021 - 9/2021 a 1/2021 - 12/2021, - ve sledovaném období bylo fakturováno odběratelské plnění v celkovém objemu 3 232 460,43Kč, a to prostřednictvím celkového počtu 415 faktur, - faktury evidovány pod číselnou řadou: - VF-0001/21 až VF-0050/21 (vydané faktury), - NBYT-0001/21 (nájem byty a nebyty), - ODP-0001/21 až ODP-0022/21 (pohledávky z odpadů), - VY-0001/21 až VY-0342/21 (vodné a stočné vyúčtování).
Odměňování členů zastupitelstva	- ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů za období 1/2021 - 12/2021: - neuvolněný starosta, - neuvolněná místostarostka, - předsedkyně finančního výboru, - předseda kontrolního výboru, - členka finančního výboru, - člen kontrolního výboru, - členka ZO bez dalších funkcí, - člen rady.

	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva a nebyl uzavřen pracovněprávní vztah se členem zastupitelstva.
Pokladní doklad	- kontrola výdajových pokladních dokladů z hlediska zaúčtování: - od č. PV-0150/21 do č. PV-0160/21.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladních knih k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasil se stavem vykázaným na SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a řádkem 6040 výkazu FIN 2-12 M, - pokladní limit není stanoven, - ve sledovaném období bylo k fyzické pokladně vystaveno celkem 808 pokladních dokladů, které jsou evidovány ve dvou číselných řadách, - číselná řada příjmových pokladních dokladů od č. PP-0001/21 do č. PP-0472/21, - číselná řada výdajových pokladních dokladů od č. PV-0001/21 do č. PV-0336/21, - ve sledovaném období bylo k bezhotovostní pokladně vystaveno celkem 83 příjmových pokladních dokladů s číselnou řadou od č. 21-701-00001 do č. 21-701-00083 - kontrolou ověřena úplnost číselné řady.
Příloha rozvahy	- sestavena ke dni k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	- sestavena ke dni k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Účetní doklad	- kontrola zaúčtování účetních dokladů: - č. U-0001/21, č. U-0005/21, č. OVD-0061/21, č. OVD-0062/21.
Účetnictví ostatní	- účetní závěrka za rok 2020: - schválena ZO dne 19. 4. 2021, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - zaúčtování výsledku hospodaření účetním dokladem č. U-0003/21.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	- Upomínka č. j. 428/2021-LUD ze dne 6. 9. 2021, zasláno poštou doporučeně: - faktura vydaná č. VF-0013/21, vystavená dne 26. 5. 2021, splatná dne 9. 6. 2021, - pohledávka ve výši 814 Kč s DPH, - úhrada pohledávky přijata dne 15. 9. 2021 na běžný účet obce vedený u MONETA Money Bank, a. s., bankovní výpis č. 179, účetní doklad č. BU1-0179/21, číslo transakce 32. - Upomínka na celkový nedoplatek č. j. 659/2021-LUD/2 ze dne 26. 8. 2021 (poplatek popelnice), zasláno poštou, předložena dodejka, - Upomínka na celkový nedoplatek č. j. 653/2021-LUD ze dne 26. 8. 2021 (vodné stočné), zasláno poštou, předložena dodejka.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předložen k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC má zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Ludvíkovice, - Zřizovací listina ze dne 23. 9. 2009, - za přezkoumané období nebyla zřizovací listina změněna, - majetek je svěřen příspěvkové organizaci do užívání na základě Smlouvy o výpůjčce ze dne 4. 9. 2019; Na jednání rady obce schváleno:

	- dne 25. 11. 2020 rozpočet na rok 2021, - dne 15. 3. 2021 účetní závěrka za rok 2020, převod kladného hospodářského výsledku za rok 2020 do rezervního fondu a odpisový plán na rok 2021, - dne 19. 4. 2021 schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2022 - 2025. - Schválené rozdělení hospodářského výsledku do fondu proúčtováno.
Členství ÚSC	ÚSC je členem: - Svazku obcí Českého Švýcarska, IČ: 72744901, - Svazu měst a obcí České republiky, IČ: 63113074.
Darovací smlouvy	- Darovací smlouva uzavřena dne 26. 3. 2021 s Ústeckým krajem: - dotčená nemovitost - pozemek p. č. 1599/11, ostatní plocha, v k. ú. Ludvíkovice, obec Ludvíkovice, - uzavření smlouvy schválilo ZO dne 4. 11. 2020 usnesením č. ZO 2020-11-04/0093, - Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1514/2021-502 s právními účinky k 31. 3. 2021, - pozemek zaveden do evidence dne 31. 3. 2021, účetní doklad č. U-0002/21.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- dle prohlášení zástupce ÚSC nebyly za přezkoumané období poskytnuty účelové dotace ani návratné finanční výpomoci z rozpočtu ÚSC.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 29014 Příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu porostů, podle písm. B pravidel: - poskytovatel Ústecký kraj, - Žádost o poskytnutí finančních příspěvků na hospodaření v lesích poskytovaných z rozpočtu ministerstva zemědělství ze dne 16. 12. 2020, identifikační číslo žádost: 27356/2020-v.1, - Rozhodnutí ze dne 14. 6. 2021, - účelem poskytnuté dotace je obnova, zajištění a výchova lesních porostů do věku 40 let, - příjem peněžních prostředků dne 20. 8. 2021 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 52, účetní doklad k bankovnímu výpisu č. ČNB-0052/21 (číslo transakce 1), vnitřní příjmový doklad č. OPD-0120/21 - kontrolováno z hlediska označení příjmů účelovým znakem 29014, - výdaje uskutečněny v roce 2020, podmínkou poskytnutí dotace bylo splnění účelu finančního příspěvku nejpozději ke dni podání žádosti. ÚZ 101 Program obnovy venkova: - dotace od Ústeckého kraje poskytnuta na realizaci projektu "Ludvíkovice – rekonstrukce komunikace pro pěší (SO101)", - Smlouva o poskytnutí investiční dotace ve výši 285 000 Kč uzavřena dne 10. 11. 2021, - termínem ukončení realizace projektu je 30. 6. 2022, - dotace je poskytnuta účelově a lze ji použít pouze na úhradu uznatelných nákladů přímo souvisejících s realizací projektu a vzniklých v době od 1. 1. 2021 do 30. 6. 2022, - k 31. 12. 2021 nebyla dotace poskytnuta, - účetní doklad U-0035/21 (zaúčtování dotace na podrozvahové účty). ÚZ 98037 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021: - Oznámení o poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu ze dne 15. 4. 2021, - příspěvek ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona

	č. 95/2021 Sb., na daňové příjmy obcí, - příspěvek ve výši 38 343,43 Kč za bonusové období od 1. února 2021 do 31. března 2021, - předpis příspěvku - účetní doklad č. OPD-0057/21 ze dne 15. 4. 2021, - příjem finančních prostředků na běžný účet ČNB dne 20. 4. 2021, bankovní výpis č. 20, účetní doklad č. ČNB-0020/21 ze dne 26. 4. 2021; - Oznámení o poskytnutí dalšího příspěvku ze státního rozpočtu ze dne 15. 7. 2021, - příspěvek ve výši 149 862,52 Kč za bonusové období od 1. února 2021 do 30. května 2021, - předpis příspěvku - účetní doklad č. OPD-0111/21 ze dne 15. 7. 2021, - příjem finančních prostředků na běžný účet ČNB dne 20. 7. 2021, bankovní výpis č. 42, účetní doklad č. ČNB-0042/21 ze dne 10. 8. 2021; - Oznámení o poskytnutí dalšího příspěvku ze státního rozpočtu ze dne 18. 10. 2021, - příspěvek ve výši 8 282,91 Kč za bonusové období od 1. února 2021 do 31. 5. 2021, - předpis příspěvku - účetní doklad č. OPD-0147/21 ze dne 18. 10. 2021, - příjem finančních prostředků na běžný účet ČNB dne 20. 10. 2021, bankovní výpis č. 67, účetní doklad č. ČNB-0067/21 ze dne 21. 10. 2021; - příspěvky nejsou účelově určeny a nepodléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem 98037, - kontrolováno označení příjmů účelovým znakem 98037. Dle prohlášení zástupce ÚSC nebyly za přezkoumané období přijaty účelové prostředky poskytnuté z EU nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- Kupní smlouva č. 3/2021 o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 9. 6. 2021: - obec jako "prodávající", - dotčená nemovitost - pozemek p. č. 453/23, trvalý travní porost, v k. ú. Ludvíkovice, obec Ludvíkovice, - záměr prodeje pozemku zveřejněn od 24. 9. 2020 do 10. 10. 2020, - uzavření kupní smlouvy schválilo ZO dne 4. 11. 2020, usnesením č. ZO 2020-11-04/0095, - ve schváleném usnesení o prodeji pozemku je stanovena kupní cena takto: "Cena 50 Kč za m². Cena byla stanovena s ohledem na nutnou sanaci svahu, který ohrožuje pozemek jednoho z žadatelů, a na nízkou využitelnost pozemku pro obec.", - úhrada kupní ceny příjmový pokladní doklad č. 21-701-00039 ze dne 9. 6. 2021, - Vyrozměnění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2994/2021-502 s právními účinky k 14. 6. 2021, - pozemek vyřazen z evidence dne 14. 6. 2021, účetní doklad č. U-0007/21.
Smlouvy o přijetí úvěru	- dle prohlášení zástupce ÚSC nebyly v roce 2021 uzavřeny smlouvy o přijetí úvěru. - ÚSC nemá k 31. 12. 2021 uzavřenou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a smlouvu o právu provést stavbu č. IV-12-4017561/VB/002 uzavřena dne 12. 2019 s ČEZ Distribuce, a. s., - záměr zřídit věcné břemeno a právo stavby zveřejněn od 2. 7. 2019 do 18. 7. 2019, - uzavření smlouvy o budoucí smlouvě schválilo ZO dne 11. 11. 2019, usnesením č. ZO 2019-11-11/0066; - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4017561/VB/02 uzavřena dne 5. 5. 2021 s ČEZ Distribuce, a. s., zastoupena RYDVAL-ELEKTRO, s. r. o., - obec jako strana "Povinná", - dotčená nemovitost - pozemek p. č. 897/14, ostatní plocha, v k. ú. Ludvíkovice, obec Ludvíkovice, - rozsah věcného břemene je vymezen v GP č. 1106-1448/2020, potvrzeným katastrálním úřadem dne 17. 3. 2021, - uzavření smlouvy schválila rada obce dne 30. 3. 2021, usnesením č. 55/2021/03/30-3, - smlouva vedena jako úplatná, - jednorázová náhrada ve výši 1 000 Kč bez DPH, - Objednávka č. 4102398030 ze dne 23. 6. 2021, - vydaná faktura č. VF-0019/21, likvidační lístek k faktuře, - úhrada bankovním převodem doklad č. BU1-0141/21 k bankovnímu výpisu MONETA Money Bank, a. s., č. 141 ze dne 23. 7. 2021, - Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2550/2021-502 ze dne 15. 6. 2021, - pozemek převeden na analytický účet pro evidenci věcných břemen, účetní doklad č. U-0014/21.
Dokumentace k veřejným zakázkám	ÚSC postupuje při zadávání veřejných zakázek podle směrnice obce č. 1/2016 Zadávání veřejných zakázek, která byla schválena usnesením rady obce na jednání dne 26. 10. 2016. Rada obce dne 10. 4. 2019 schválila usnesením aktualizaci stávající směrnice. Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Ludvíkovice - rekonstrukce komunikace pro pěší (SO 101 a 102 - úsek II)" formou výzvy k podání nabídky: - Výzva k podání nabídky ze dne 4. 6. 2021 - zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 6. 2021, - Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena, - Výzva k podání nabídky doručena třem uchazečům (doloženy e-maily s potvrzením o přijetí), - Seznam uchazečů obeslaných výzvou k podání nabídky ze dne 4. 6. 2021, - Pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7. 6. 2021, - Žádost o dodatečnou informaci č. 1 ze dne 10. 6. 2021, - Vysvětlení a změna č. 1 k Zadávací dokumentaci ze dne 10. 6. 2021 - doloženy doklady o odeslání uchazečům, - Seznam uchazečů, kteří si požádali o zadávací dokumentaci na základě uveřejněné výzvy k podání nabídky ze dne 16. 6. 2021 - 8 uchazečů, - Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů člena komise ze dne 16. 6. 2021, - Seznam doručených a přijatých obálek s nabídkami - nabídka obdržena od 8 uchazečů, - Zpráva z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 6. 2021, - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 7. 2021, včetně dokladu o odeslání a doručení, - Smlouva o dílo na zhotovení díla s názvem Ludvíkovice - rekonstrukce

	komunikace pro pěší (SO 101 a 102 - úsek II), uzavřena dne 27. 7. 2021 s vybraným zhotovitelem RAVEK s. r. o. na částku 1 594 465,27 Kč bez DPH. O uzavření smlouvy rozhodlo ZO na jednání dne 14. 7. 2021, usnesení č. ZO 2021-07-14/0117, - Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 7. 2021 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, - ke dni konečného dílčího přezkoumání nebyla veřejná zakázka dokončena.
Vnitřní předpis a směrnice	- Vnitřní směrnice č. 2/2016 Evidence, účtování a odepisování majetku, - Směrnice č. 3/2016 upravující oběh účetních dokladů, - Dispoziční oprávnění a podpisové vzory z hlediska finanční kontroly ze dne 5. 11. 2018, včetně Dodatku z 20. 6. 2020 a Dodatku z 1. 9. 2020, - směrnice O finanční kontrole ze dne 6. 1. 2010, - pro účely přezkoumání použito podpůrně.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 5. 1. 2021: - kontrola provedena zaměstnancem Všeobecné zdravotní pojišťovny České republiky, Ústí nad Labem, - kontrolované období 1. 5. 2018 - 30. 11. 2020 - kontrolní zjištění: "Ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky." Protokol o kontrole dodržování zákona o státní sociální podpoře ze dne 12. 5. 2021: - kontrola provedena Úřadem práce České republiky - Krajská pobočka v Ústí nad Labem, - kontrolované období od 1. 4. 2018 do 31. 3. 2021, - předmětem kontroly byla přesnost a úplnost podkladů předložených právníky a fyzickými osobami v řízení o dávkách SSP, - kontrolní zjištění: "Kontrolovaná osoba potvrzovala zaměstnanci rozhodné příjmy pro dávky státní sociální podpory ve správné výši". Oznámení o výsledku šetření podnětu ze dne 24. 3. 2021: - Úřad pro ochranu hospodářské soutěže (dále jen Úřad) přezkoumal na základě podnětu ze dne 22. 2. 2021 postup při zadávání veřejné zakázky: - Oprava MK č. 3c, 33c, 44c a 45c v obci Ludvíkovice (veřejná zakázka 2), - Stavební úpravy objektu čp. 170 (veřejná zakázka 3), - Ludvíkovice, sil. I/13 - sanace opěrné zdi (veřejná zakázka 4). "K veřejné zakázce 2 Úřad sděluje, že po prošetření podnětu uváděných skutečností týkajících se duplicitního uveřejnění předmětné veřejné zakázky na profilu zadavatele ve spojitosti s relevantními podklady nebyly shledány důvody pro zahájení správního řízení z moci úřední, neboť zadavatel pod systémovým číslem P19V00006230 zveřejnil všechny zákonem požadované údaje, přičemž samotná duplicita některých z nich, nepředstavuje porušení zákona. Úřad dále sděluje, že po prošetření v podnětu uváděných skutečností týkajících se prodlužování termínů k plnění ve spojitosti s relevantními podklady nebyly ve vztahu k veřejné zakázce 2, 3, a 4 shledány důvody pro zahájení správního řízení z moci úřední, neboť Úřadu není dána pravomoc k přezkumu postupu zadavatele ve smyslu § 248 odst. 1 zákona při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a veřejné zakázky 2, 3 a 4 jsou veřejnými zakázkami malého rozsahu na stavební práce."

Výsledky kontrol zřízených organizací	- Zpráva finančního výboru o provedené kontrole Základní školy a Mateřské školy Ludvíkovice, p. o. ze dne 25. 3. 2021: - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly, - předmět kontroly: Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky za období 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020, - kontrola byla vykonána ve dnech 17. 3. 2021 - 26. 3. 2021, - závěr kontroly: "V rámci provedené veřejnosprávní kontroly byly zjištěny nedostatky, které organizace napraví v termínu do 31. 3. 2021."
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení rady obce použity podpůrně.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení zastupitelstva obce použity podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Fond financování obnovy vodohospodářského majetku: - schválen ZO dne 23. 4. 2014 usnesením č. ZO-2014-04-23/0200, - příjmy a čerpání se řídí Statutem fondu obnovy vodohospodářského (dále také "FOVH") majetku obce Ludvíkovice, - Statut fondu FOVH schválen ZO na zasedání dne 4. 11. 2020, usnesením č. ZO 2020-11-04/0103, - zůstatek bankovního účtu k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasil na stav SÚ/AÚ 236/0114, - kontrola okruhu fondu k 30. 9. 2021 (SÚ/AÚ 236/0114, 401/0304, 419/0160, 419/0162, 419/0172), - kontrola tvorby a čerpání fondu FOVH za období leden - prosinec 2021, - tvorba fondu: účetní doklad č. 21-810-00005 k bankovnímu výpisu MONETA Money Bank, a. s. č. 5, - čerpání fondu: účetní doklad č. 21-810-00006 k bankovnímu výpisu MONETA Money Bank, a. s. č. 6. Sociální fond: - "Statut sociálního fondu obce Ludvíkovice, Upraven a doplněn s platností od 09/2017", schválen na jednání ZO dne 7. 9. 2017, usnesením č. ZO 2017-09-18/2019, - "Statut sociálního fondu obce Ludvíkovice, Upraven a doplněn s platností od 5/2021", schválen na jednání ZO dne 19. 4. 2021, usnesením č. ZO 2021-04-19/0114, - zůstatek bankovního účtu k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasil na stav SÚ/AÚ 236/0103, - kontrola tvorby a čerpání sociálního fondu za období leden - září 2021, - tvorba fondu: účetní doklad č. SF-0004/21, SF-0005/21 a SF-0006/21 k bankovnímu výpisu MONETA Money Bank, a. s. č. 4, 5 a 6, - čerpání fondu: účetní doklad č. SF-0005/21 a SF-0007/21 k bankovnímu výpisu MONETA Money Bank, a. s. č. 5 a 7. Zůstatky bankovních účtů (dle bankovních výpisů) vykázaných k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasily se zůstatkem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC ve výkazu rozvaha a řádkem 6020 ve výkazu FIN 2-12 M.
Majetek státu	- Nájemní smlouva č. 74N10/11 uzavřena dne 1. 9. 2010, - uzavřena s Pozemkovým fondem České republiky, - na p. p. č. 680/3 v k. ú. Ludvíkovice, - roční nájemné ve výši 4 375,- Kč, - úhrada doklad č. OVD-0061/21.
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.

Vnitřní kontrolní systém	- zápis finančního výboru ze dne 25. 3. 2021, - zápis kontrolního výboru ze dne 8. 11. 2021 a 1. 12. 2021, - pro účely přezkoumání byly zápisy použity podpůrně.
--------------------------	--

II. Zástupce obce Ludvíkovice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2021
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2021

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

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,74 %

Při přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, 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 1. 4. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ludvíkovice dne 1. 4. 2022

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Ing. Milan Bédi
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ivana Komová
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11826907
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	01.04.2022 13:19:43
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2021, IČ: 00831964, o počtu 13 stran byl projednán na místě dne 1. 4. 2022 s Ing. Zuzanou Vrbovou - místostarostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Ludvíkovice

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.