

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 06.02.2024
Spisová značka: KUUK/073640/2023/9
Číslo jednací: KUUK/020672/2024
ÚID: kuukes920867b8
Počet listů/příloh: 12/0
Vyřizuje/linka: Ivana Komová/457

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2023, 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 21.07.2023 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 21.09.2023 - 22.09.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Ludvíkovice, na adrese Ludvíkovice 71, 407 13 Ludvíkovice, dne 05.02.2024 - 06.02.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku (dále také ÚSC):

- Petr Štřelka - starosta
- 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 právníckými 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 právníckých 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 ujistění 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	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2023,- zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,- zveřejněn od 21.11.2022 do 13.12.2022,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none">- k 30.06.2023 byl rozpočet na rok 2023 změněn 3 rozpočtovými opatřeními,- č. 1/2023 schváleno 06.03.2023, zveřejněno 15.03.2023,- č. 2/2023 schváleno 31.05.2023, zveřejněno 08.06.2023,- č. 3/2023 schváleno 28.06.2023, zveřejněno 29.06.2023,- rozpočet navýšen na straně příjmů o 1.327.796,00 Kč (po konsolidaci),- rozpočet navýšen na straně výdajů o 2.998.626,00 Kč (po konsolidaci); - od 01.07.2023 do 31.12.2023 byl rozpočet na rok 2023 změněn 2 rozpočtovými opatřeními,- č. 4/2023 schváleno 04.10.2023, zveřejněno 12.10.2023,- č. 5/2023 schváleno 11.12.2023, zveřejněno 13.12.2023; - na základě provedených rozpočtových opatření byl rozpočet na rok 2023 změněn:- navýšení na straně příjmů o 3.474.734,67 (po konsolidaci),- navýšení na straně výdajů o 5.075.564,67 (po konsolidaci); - rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M,- předloženy sestavy "Opis rozpočtových změn, období: 1/2023 - 6/2023" a "Opis rozpočtových změn, období: 1/2023 - 12/2023",- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách,- č. 1/2023, 2/2023, 4/2023 a 5/2023 schválilo zastupitelstvo obce (dále také ZO),- č. 3/2023 schválila rada obce (dále také RO),- ZO dne 07.12.2022 usnesením č. ZO 2022-12-07/0027 schválilo kompetenci rady obce k provádění rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2023,- projednán a schválen ZO dne 07.12.2022 usnesením č. ZO 2022-12-07/0026 jako schodkový,- příjmy ve výši 24.418.300,00 Kč,- výdaje ve výši 33.391.127,06 Kč,- financování ve výši 8.972.827,06 Kč,- schodek byl krytý nahospodařenými prostředky z minulých let,- zůstatek běžných účtů k 31.12.2022 ve výši 16.715.232,94 Kč,- závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy),- rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M,- rozpočet zveřejněn od 13.12.2022,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách,- kontrolováno plnění závazných ukazatelů u rozpočtových výdajů v měsíci červnu 2023 a prosinci 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR)	<ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2022 - 2025,- schválen ZO dne 04.11.2020 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	<ul style="list-style-type: none"> - za rok 2022 projednán a schválen ZO dne 31.05.2023 usnesením č. ZO 2023-05-31/0046 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, - návrh závěrečného účtu zveřejněn od 11.04.2023 dosud, - schválený závěrečný účet zveřejněn od 06.06.2023, - v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů, - Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatky na bankovních účtech (dle předložených bankovních výpisů) souhlasily se stavem vykázaným na syntetickém účtu (dále také SÚ) 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<ul style="list-style-type: none"> - předloženy dvě dohody o odpovědnosti za finanční prostředky svěřené k vyúčtování (pokladní hotovost, ceniny) uzavřené dne 01.10.2022.
Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> - pořízení majetku "Elektronická úřední deska": - pořizovací cena ve výši 299.386,19 Kč (vč. DPH), - faktura přijatá č. DF-0141/23, - úhrada provedena dne 24.04.2023 z bankovního účtu České národní banky, bankovní výpis č. 19, účetní doklad č. ČNB-0019/23, - majetek zařazen do účetnictví obce účetním dokladem č. ČNB-0019/23 dne 24.04.2023, - předložen Protokol o zařazení ze dne 24.04.2023, Opis dokladu č. 700030 a Inventurní karta, - majetek evidován pod inventurním číslem 626, - kontrolou ověřena tvorba účetních odpisů v roce 2023.
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v účetním programu KEO4, - předložena kniha pohledávek k 31.12.2023, kde je evidován termín splatnosti, - kontrolováno v rámci provedené inventarizace za rok 2023, - obec eviduje pohledávky po splatnosti v analytickém členění na SÚ 311 Odběratelé a SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, - k pohledávkám po splatnosti jsou tvořeny opravné položky na SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a SÚ 194 Opravné pohledávky k odběratelům, - obec vymáhá pohledávky telefonicky, e-mailem, dopisem do schránky a doporučeným dopisem s dodejkou, - kontrolou ověřena tvorba opravných položek u SÚ/analytický účet (dále také AÚ) 315/0606 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti / Odpady od r. 2022 a SÚ/AÚ 192/0001 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti / Opravná položka odpady od 2022 k 31.12.2023.
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> - neuhrazené závazky k 31.12.2023 byly evidovány na SÚ 321 Dodavatelé, - jednalo se o faktury přijaté, které byly splatné v roce 2024.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - faktury přijaté: - č. DF-0200/23, úhrada doklad č. BU1-0106/23, - č. DF-0201/23, úhrada doklad č. BU1-0201/23, - č. DF-0192/23, úhrada doklad č. BU1-0094/23, - č. DF-0189/23, úhrada doklad č. BU1-0094/23, - č. DF-0186/23, úhrada doklad č. BU1-0089/23, - č. DF-0176/23, úhrada doklad č. BU1-0089/23, - č. DF-0175/23, úhrada doklad č. BU1-0086/23, - č. DF-0156/23, úhrada doklad č. BU1-0081/23, - č. DF-0147/23, úhrada doklad č. BU1-0076/23, - kontrola z hlediska zaúčtování, - kontrola z hlediska úhrady ve lhůtě splatnosti, - kontrola splatnosti dle předložené Knihy došlých faktur.

Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - předložena "Hlavní kniha analytická, Období: 6/2023", - předložena "Hlavní kniha analytická, Období: 12/2023".
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - inventarizace provedena ke dni 31.12.2023, - Vnitřní směrnice o inventarizaci účinná dnem 06.10.2011, - ÚSC stanovil Vnitřní směrnici o inventarizaci výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, - Plán inventur na rok 2023 ze dne 21.11.2023, - proškolení inventarizační komise v rámci předloženého plánu inventur, - Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 31.01.2024 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - předloženy výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 pro k.ú. Ludvíkovice (list vlastnictví 566, 616, 617 a 10001), Folknáře (list vlastnictví 573) a Huntřív u Děčína (list vlastnictví 531), - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na SÚ 031 a AÚ 0102, 0302, 0402 a 0502, - ÚSC k 31.12.2023 nemá zastavený majetek, - provedena kontrola všech předložených inventurních soupisů.
Kniha došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> - předloženy 3 knihy faktur za období 1/2023 - 6/2023, - faktury jsou vedeny ve třech číselných řadách, - v období od 01.01.2023 do 30.06.2023 bylo přijato celkem 279 dodavatelských faktur v dokladové řadě 1, - číselná řada DF-0001/23 až DF-0279/23, - v období od 01.01.2023 do 30.06.2023 bylo přijato celkem 34 dodavatelských faktur v dokladové řadě 31 (zálohy ČEZ), - číselná řada 23-031-00001 až 23-031-00034, - v období od 01.01.2023 do 30.06.2023 bylo přijato celkem 80 dodavatelských faktur v dokladové řadě 33 (zálohy Pražská plynárenská), - číselná řada 23-033-00001 až 23-033-00080; - předloženy 3 knihy faktur za období 1/2023 - 12/2023, - v období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo přijato celkem 549 dodavatelských faktur v dokladové řadě 1, - číselná řada DF-0001/23 až DF-0549/23, - v období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo přijato celkem 57 dodavatelských faktur v dokladové řadě 31 (zálohy ČEZ), - číselná řada 23-031-00001 až 23-031-00057, - v období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo přijato celkem 123 dodavatelských faktur v dokladové řadě 33 (zálohy Pražská plynárenská), - číselná řada 23-033-00001 až 23-033-00123.
Kniha odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> - předložena za období 1/2023 - 6/2023, - v období od 01.01.2023 do 30.06.2023 bylo vystaveno celkem 41 odběratelských faktur, - číselná řada VF-0001/23 až VF-0041/2023; - předložena za období 1/2023 - 12/2023, - v období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo vystaveno celkem 84 odběratelských faktur, - číselná řada VF-0001/23 až VF-0084/2023.
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> - byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn všech zastupitelů dle mzdových listů za období leden až prosinec 2023, - dle předložených mzdových listů nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva.

Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - kontrola výdajových pokladních dokladů č. PV-0085/2023 až PV-0093/2023, - kontrola příjmových pokladních dokladů č. PV-0140/2023 až PV-0147/2023, - kontrola z hlediska zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatek pokladní knihy k 30.06.2023 a 31.12.2023 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 vystaveno v pokladně celkem 747 dokladů, - číselná řada příjmových dokladů od č. PP-0001/23 až PP-0414/23, - číselná řada výdajových dokladů od č. PV-0001/23 až PV-0333/23.
Příloha rozvahy	- sestavena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	- sestavena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - doklad č. DF-0363/23, DF-0414/23 a DF-0453/23 k přijatým fakturám, - účetní doklad č. BU1-0224/23 a BU1-0225/23 k bankovním výpisům MONETA Money Bank, a. s., - ostatní výdajové doklady č. OVD-0001/23, OVD-0006/23, OVD-0011/23, OVD-0013/23, OVD-0017/23 a OVD-0023/23, - ostatní příjmové doklady č. OPD-0016/23 a OPD-0044/23, - ostatní pohledávky č. POH-0009/23 a POH-0010/23, - vnitřní doklady č. U-0003/23, U-0008/23, U-0009/23, U-0015/23, U-0020/23, U-0021/23 a U-0025/23.
Účetnictví ostatní	<ul style="list-style-type: none"> - účetní závěrka za rok 2022, - schválena ZO dne 31.05.2023 usnesením č. ZO 2023-05-03/0047, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - účetní doklad č. U-0006/23 (zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC má zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Ludvíkovice, IČ: 72742313: - Zřizovací listina ze dne 23.09.2009, - za přezkoumané období nebyla zřizovací listina změněna, - majetek je svěřen příspěvkové organizaci do užívání na základě Smlouvy o výpůjčce ze dne 04.09.2019, - příspěvek zřizovatele na provoz stanoven v rámci schvalovacího procesu rozpočtu obce na rok 2023 na jednání ZO dne 07.12.2022, - výše neinvestičního příspěvku 1.711.000,00 Kč, - roční předpis na poskytnutí příspěvku - likvidační lístek, doklad č. OVD-0001/23 ze dne 04.01.2023, - investiční příspěvek ve výši 211.000,00 Kč schválen ZO dne 31.05.2023, - likvidační lístky, doklady č. OVD-0001/23 a OVD-0011/23 (odeslání příspěvku I. a II. část), - k 30.06.2023 poskytnut neinvestiční příspěvek ve výši 855.500,00 Kč a investiční příspěvek ve výši 211.000,00 Kč, - k 31.12.2023 poskytnut neinvestiční příspěvek ve výši 1.711.000,00 Kč a investiční příspěvek ve výši 211.000,00 Kč (ověřeno na výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2023, položka 5331 a 6351, § 3113), - RO dne 05.04.2023 schválila účetní závěrku za rok 2022, převod kladného hospodářského výsledku za rok 2022 ve výši 13.403,92 Kč do rezervního fondu, - schválené rozdělení hospodářského výsledku do fondu proúčtováno (ověřeno na výkaz příloha), - předloženy výkazy k 30.06.2023 a 31.12.2023, - předložen "Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě" ze dne 31.03.2023,

	<ul style="list-style-type: none"> - provedena kontrola hospodaření s veřejnými prostředky zřízené příspěvkové organizace, - kontrolované období 01.01.2022 - 31.12.2022, - Závěr kontroly: "V rámci provedené veřejnosprávní kontroly nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky. Organizace byla upozorněna na drobné nedostatky, které byly odstraněny v průběhu kontroly, případně již oprava není možná."
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC je od roku 2002 členem Svazku obcí Českého Švýcarska, IČ: 72744901, - členský příspěvek na rok 2023 ve výši 9.570,00 Kč, - faktura došla č. DF-0072/23 ze dne 22.02.2023, splatnost 22.03.2023, - úhrada faktury došle dne 02.03.2023.
Dohody o provedení práce	<ul style="list-style-type: none"> - ZO dne 06.03.2023 schválilo pracovněprávní vztah mezi obcí a členkou zastupitelstva, - Dohoda o provedení práce uzavřena dne 09.03.2023, - dohoda na dobu určitou od 10.03.2023 do 31.12.2023, - vymezení pracovního úkolu: správce kulturního domu, - odměna ve výši 2.600,00 Kč/měsíc, - předložen mzdový list, období: 1/2023 - 12/2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - účelový znak (dále také ÚZ) 33092 OP JAK - P2 neinvestice, - Avízo od Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále také KÚÚK) ze dne 23.06.2023 o převodu finančního prostředků ve výši 422.800,00 Kč pro ZŠ a MŠ Ludvíkovice, - podíl ESF ve výši 324.435,58 Kč, - podíl SR ve výši 98.364,42 Kč, - příjem finančních prostředků dne 30.06.2023 na běžný účet ČNB, - Likvidační lístek, doklad č. OPD-0083/23 (zaúčtování příjmu), - odeslání finančních prostředků příspěvkové organizaci dne 04.07.2023, - Likvidační lístek, doklad č. OVD-0014/23 (zaúčtování výdaje), - kontrolováno z hlediska zaúčtování příjmu a výdaje ÚZ a prostorovou jednotkou 1 a 5. <p>ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku č. DCA-S-34/2022 ze dne 02.09.2022, - Dodatek č. 1 k dohodě č. DCA-S-34/2022 ze dne 26.10.2022, - příspěvek byl poskytován za dobu od 05.09.2022 do 31.12.2022, - příspěvek ve výši 50 % z vynaložených prostředků na mzdy nebo platy zaměstnance, maximálně však 13.000,00 Kč měsíčně, - součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí částku 50.266,00 Kč, - příjem finančních prostředků ve výši 11.397,00 Kč na běžný účet ČNB dne 20.01.2023, - Opis bankovního výpisu, doklad č. ČNB-0005/23 ze dne 20.01.2023 (zaúčtování příjmu a výdaje), - kontrolováno z hlediska zaúčtování příjmu a výdaje ÚZ.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> - nákup pozemků p.č. 825/54, 825/55 a 825/56 vše v k.ú. Ludvíkovice, - o nákupu rozhodlo ZO dne 06.03.2023, usnesením č. ZO 2023-03-06/0041, - Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti 2/2023 ze dne 20.04.2023 na částku 3.100,00 Kč, - smlouva opatřena doložkou dle § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - účetní doklad č. PV-0103/23 ze dne 20.04.2023 (úhrada závazku), - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1752/2023-502, právní účinky k 26.04.2023.

Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4006444/VB/004 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s., Děčín dne 16.05.2023 (dále také Oprávněná), - Oprávněná je vlastníkem stavby zařízení distribuční soustavy - kabelové vedení NN, - dotčená nemovitost pozemek p.č. 1680/38 v k. ú. Ludvíkovice, - věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,00 Kč bez DPH, - záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti byl schválen usnesením rady obce č. 18/2023/05/15-1 dne 15.05.2023, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2399/2023-502, právní účinky k 12.06.2023, - účetní doklad č. U-0010/23 (zaúčtování věcného břemene na SÚ/AÚ 031/0402 dne 12.06.2023).
Smlouvy zástavní	<ul style="list-style-type: none"> - Zástavní smlouva k nemovitosti uzavřená mezi Ministerstvem pro místní rozvoj (dále také zástavní věřitel) a obcí Ludvíkovice (dále také zástavce) dne 30.08.2011, - zástavní věřitel vydal dne 12.11.1999 rozhodnutí o účelovém určení prostředků ze státního rozpočtu na akci "TI 15 Ludvíkovice", - celková výše poskytnuté systémové investiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 750.000,00 Kč, - zástavce dává do zástavy budovu č. p. 170 - rodinný dům, nalézající se na stavebním pozemku parc. č. 30/1 v k. ú. Ludvíkovice, - zástava nemovitostí byla schválena ZO dne 25.05.2011, usnesení č. ZO 2011-05-04/0046, - vklad byl proveden podle listiny: Potvrzení o zániku zástavního práva uplynutím sjednané doby - Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, č.j. MMR-30122/2023-57, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1967/2023-502, právní účinky k 12.05.2023, - vnitřní doklad č. U-0011/23 (zaúčtování zrušení zástavního práva).
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC postupuje při zadávání veřejných zakázek podle směrnice č. 1/2016 Zadávání veřejných zakázek, která byla schválena usnesením rady obce na jednání dne 26.10.2016. Rada obce dne 10.04.2019 schválila usnesením aktualizaci stávající směrnice, - Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci: "Ludvíkovice - rekonstrukce chodníku podél III/25854", - Výzva k podání nabídky ze dne 26.06.2023 vč. dokladu o uveřejnění na profilu zadavatele dne 26.06.2023, - hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cena celkem vč. DPH, - Výzva k podání nabídky zaslána dne 26.06.2023 třem uchazečům - předloženy odeslané e-maily, - Pověření jiné osobě k administrativním úkonům ze dne 26.06.2023, - Pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26.06.2023, - Seznam uchazečů obesaných výzvou k podání nabídky ze dne 13.07.2023 - celkem tři uchazeči, - Seznam uchazečů, kteří si požádali o zadávací dokumentaci na základě uveřejněné výzvy k podání nabídky ze dne 13.07.2023 - celkem 10 uchazečů, - Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů pověřené osoby ze dne 13.07.2023, - Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů člena komise ze dne 13.07.2023, - Seznam doručených a přijatých obálek s nabídkami ze dne 13.07.2023 - celkem přijato 6 nabídek, - Zpráva z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.07.2023 - vybrána nejnižší cenová nabídka,

	<p>- Usnesení č. ZO 2023-07-17/0055 ze zasedání ZO dne 17.07.2023: "Zastupitelstvo obce rozhodlo zadat VZMR "Ludvíkovice - rekonstrukce chodníku podél III/25854" firmě SaM silnice a mosty Děčín a.s., Oblouková 416/39, 405 02 Děčín, IČ: 25042751 za nabídkovou cenu 893.243,47 Kč včetně DPH. Zastupitelstvo si vyhradilo projednání a schválení víceprací přesahujících 10 % ceny díla bez DPH. Jiné úpravy a dodatky projedná a schválí rada obce. Zastupitelstvo obce ukládá starostovi obce podepsat smlouvu o dílo."</p> <p>- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17.07.2023,</p> <p>- Smlouva o dílo č. 323 024 ze dne 28.07.2023 uzavřena s vybraným zhotovitelem SaM silnice a mosty Děčín a.s. na částku 738.217,74 Kč bez DPH (s DPH 893.243,47 Kč),</p> <p>- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele https://www.vhodne-uvarejneni.cz dne 28.07.2023 v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění,</p> <p>- Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo č. 323 024 (méně práce a více práce, cena díla 913.399,56 Kč vč. DPH) ze dne 03.10.2023,</p> <p>- Dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele https://www.vhodne-uvarejneni.cz dne 11.10.2023,</p> <p>- Dodatek č. 2 Smlouvy o dílo č. 323 024 (méně práce a vícepráce, cena díla 884.035,28 Kč vč. DPH) ze dne 30.10.2023,</p> <p>- Dodatek č. 2 zveřejněn na profilu zadavatele https://www.vhodne-uvarejneni.cz dne 07.11.2023,</p> <p>- faktura přijatá č. DF-0363/23 na částku 459.883,09 Kč vč. DPH uhrazena dne 02.10.2023,</p> <p>- faktura přijatá č. DF-0414/23 na částku 349.254,81 Kč vč. DPH uhrazena dne 26.10.2023,</p> <p>- faktura přijatá č. DF-0453/23 na částku 74.897,38 Kč vč. DPH uhrazena dne 09.11.2023,</p> <p>- skutečně uhrazená cena ve výši 884.035,28 Kč vč. DPH zveřejněna dne 28.11.2023.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>- Podpisové vzory platné od 05.11.2018, včetně Dodatku ze dne 20.06.2020 a Dodatku ze dne 01.09.2020,</p> <p>- Podpisové vzory platné od 01.11.2022,</p> <p>- Směrnice o finanční kontrole účinná od 18.05.2022,</p> <p>- pro účely přezkoumání použito podpůrně.</p>
Výsledky externích kontrol	<p>Protokol o kontrole č. 0100152483, č.j. SZIF/2023/0803128 ze dne 14.12.2023,</p> <p>- kontrolní orgán: SZIF Ústí nad Labem,</p> <p>- předmět kontroly: projekt "Ludvíkovice - úprava veřejného prostranství",</p> <p>- kontrolní zjištění: "V rámci kontroly Kontrola fyzické realizace projektu (KFRP) nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných dokladech a materiálech či skutečnostech zjištěných v místě provedené kontroly."</p> <p>- poučení: "S ohledem na skutečnost, že Složka Žádosti podléhá dalšímu přezkoumání, není možné považovat výše uvedená kontrolní zjištění a případné navržené korekce výdajů, ze kterých je stanovena dotace, finanční opravy či sankce dle Pravidel za konečné."</p> <p>Protokol o kontrole č. 401/23/551, č.j. 45002/063267/23/010/JI, ze dne 12.07.2023,</p> <p>- kontrolní orgán: OSSZ Děčín,</p> <p>- předmět kontroly: plnění povinností v nemocenském pojištění, důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,</p> <p>- kontrolované období: 01.01.2022 do 31.05.2023,</p> <p>- kontrolní zjištění: "Nebyly zjištěny nedostatky".</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení rady obce použity podpůrně.</p>

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	<p>Fond financování obnovy vodohospodářského majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválen ZO dne 23.04.2014 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 04.11.2020, usnesením č. ZO 2020-11-04/0103, - zůstatek bankovního účtu k 31.12.2023 souhlasil na stav SÚ/AÚ 236/0114, - kontrola okruhu fondu 31.12.2022 (SÚ/AÚ 236/0114, 401/0304, 419/0160, 419/0162, 419/0172), - kontrola tvorby a čerpání fondu FOVH za období leden - prosinec 2023, - ke dni 03.10.2023 změna bankovního účtu, - tvorba fondu: účetní doklad č. FVHM-4%-00002 a FVHM-00007/23 k bankovnímu výpisu MONETA Money Bank, a. s. č. 2 a 7. <p>Sociální fond:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Statut sociálního fondu obce Ludvíkovice, Upraven a doplněn s platností od 09/2017", schválen na jednání ZO dne 07.09.2017, 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 19.04.2021, usnesením č. ZO 2021-04-19/0114, - zůstatek bankovního účtu k 31.12.2023 souhlasil na stav SÚ/AÚ 236/0103, - kontrola tvorby a čerpání sociálního fondu za období leden - prosinec 2023, - tvorba fondu: účetní doklad č. SF-0012/23 k bankovnímu výpisu MONETA Money Bank, a. s. č. 12, - čerpání fondu: účetní doklad č. SF-0009/23 k bankovnímu výpisu MONETA Money Bank, a. s. č. 9. <p>Zůstatky bankovních účtů (dle bankovních výpisů) vykázaných k 31.12.2023 souhlasily se zůstatkem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC ve výkazu rozvaha a řádkem 6020 ve výkazu FIN 2-12 M.</p>
Majetek státu	<ul style="list-style-type: none"> - Nájemní smlouva č. 74N10/11 uzavřena dne 01.09.2010 uzavřena s Pozemkovým fondem České republiky na pozemek p. č. 680/3 v k. ú. Ludvíkovice, - Oznámení o změně osoby pronajímatele/prodávajícího a o změně účtu ze dne 12.03.2013 - změna pronajímatele na Státní pozemkový úřad, - Avízo k úhradě ročního nájemného ve výši 4.375,00 Kč - doklad č. OVD-0022/23, - úhrada provedena dne 11.09.2022 z bankovního účtu MONETA Money Bank, a. s., bankovní výpis č. 175, účetní doklad č. BU1-0175/23.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Ludvíkovice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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 právníckými 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,
- 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 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2023

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	3,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2023

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 06.02.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ludvíkovice dne 06.02.2024

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Bédi
kontrolor

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2023, IČ: 00831964, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 06.02.2024 s panem Petrem Štřelkou - starostou 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.