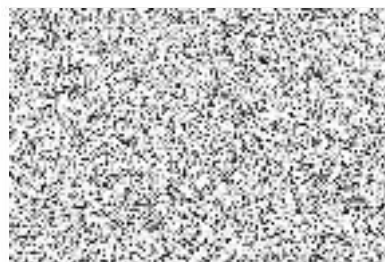




Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 18. února 2021
Spisová značka: KUUK/102038/2020
Číslo jednací: KUUK/004910/2021
UID: kuukescd0bbcd
Počet listů/příloh: 13/0



ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Ludvíkovice za rok 2020, IČ: 00831964

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 10.8.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Ludvíkovice, na adrese Ludvíkovice 71, 407 13 Ludvíkovice, dne 4.9.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Ivana Komová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 1.2.2021 - 2.2.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Zástupci obce:

- Mgr. Jiří Šturma - 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 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	Návrh rozpočtu na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Návrh rozpočtu na rok 2020 zveřejněn od 24.10.2019 do 11.11.2019. Oznámení na úřední desce, kde byl návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby nebylo doloženo. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byla zkontrolována správnost zveřejnění Oznámení, kde je návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, zveřejněno 16.10.2021 - dosud.
Rozpočtová opatření	K 30.6.2020 projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále také ZO) rozpočtová opatření: Č. 1 dne 10.2.2020 - zveřejněno dne 27.2.2020. Č. 4 dne 7.5.2020 - zveřejněno dne 12.5.2020. Zastupitelstvo obce schválilo dne 11.11.2019 radě obce kompetenci a rozsah k provedení rozpočtových opatření na rok 2020. K 30.6.2020 projednána a schválena radou (dále také RO) obce rozpočtová opatření: Č. 2 dne 23.3.2020 - zveřejněno dne 8.4.2020. Č. 3 dne 1.4.2020 - zveřejněno dne 8.4.2020. Č. 5 dne 29.6.2020 - zveřejněno dne 2.7.2020. Změna schváleného rozpočtu v příjmech, výdajích i financování. Oznámení na internetových stránkách obce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby ze dne 19.12.2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.11.2019 jako schodkový. Schodek ve výši 14.000.000,- Kč bylo možné uhradit nahospodařenými prostředky z minulých let ve výši 16.689.840,67 Kč. Rozpočet na rok 2020 zveřejněn od 13.11.2019, včetně ZO schválených závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2020. <i>„Závaznými ukazateli jsou § (paragrafy) rozpočtové skladby – v předkládaném tisku jsou to většinou součtové řádky označené „Celkem Par.“. Je možné označit za závazný ukazatel i samostatnou položku (např. vybranou investici), pokud tento návrh zastupitelstvo odhlasuje“.</i> Rozpočet byl pořízen shodně do výkazu Fin 2-12 M. Oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby zveřejněno až dne 19.12.2019. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byla zkontrolována správnost zveřejnění Oznámení, kde je rozpočet na rok 2021 zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby zveřejněno 11.11.2020. (Rozpočet na rok 2021 byl ZO schválen 4.11.2020).
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Projednála a schválila rada obce dne 2.3.2020 dle schváleného rozpočtu obce na rok 2020 § 3113 ZŠ položka 5331, který je zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Sdělení závazných ukazatelů sděleno zřízené příspěvkové organizaci písemně dne 3.3.2020.

Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2019 - 2022. Projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.5.2018. Návrh střednědobého výhledu (dále také SVR) rozpočtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce od 13.4.2018 do 28.5.2018. Schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.5.2018. Oznámení na úřední desce, kde je schválený SVR zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby ze dne 30.5.2018. Zastupitelstvo obce Ludvíkovice schválilo nový SVR na roky 2022 - 2025 dne 4.11.2020. Návrh SVR zveřejněn na internetových stránkách obce od 16.10.2020 - dosud. Schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách obce od 11.11.2020 - dosud. Oznámení na úřední desce, kde je schválený SVR zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby ze dne 11.11.2020.
Závěrečný účet	Za rok 2019 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.5.2020, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Závěrečný účet za rok 2019 obsahuje náležitosti dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zveřejněn na úřední desce od 4.3.2020 do 7.5.2020. Schválený závěrečný účet za rok 2019 zveřejněn dne 8.5.2020. Oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby zveřejněno dne 19.12.2019.
Bankovní výpis	Stav zůstatků výpisů bankovních účtů obce k 30.6.2020 a k 31.12.2020 souhlasí na SÚ 231 Běžné účty ÚSC výkazu rozvahy.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let sepsané s odpovědnými zaměstnanci na svěřené hodnoty.
Evidence pohledávek	Vedena v ekonomickém systému KEO 4. Předložena kniha pohledávek k 31.12.2020.
Evidence závazků	Vedena v ekonomickém systému KEO 4.
Faktura	Za období leden - červen 2020: - kontrola zaúčtování přijatých faktur č. DF-0195/20, DF-0204/20 až DF-0208/20, DF-0222/20, DF-0225/20, DF-0227/20 až DF-0230/20, DF-0244/20, - kontrola zaúčtování vydaných faktur od č. VF-0010/20 do č. VF-0022/20. Za období červenec - prosinec 2020: - kontrola zaúčtování přijatých faktur - stavební úpravy objektu č.p. 170, - FA č. DF-0301/20, DF-0335/20, DF-0379/20, DF-0439/20, DF-0455/20, DF-0539/20, - faktury byly zaúčtovány do výdajů na položku 6121 Budovy, haly a stavby, paragraf 3612 Bytové hospodářství, - dle předložených výkazů FIN 2-12 M (za období 6/2020, 7/2020, 8/2020, 9/2020, 10/2020, 11/2020, 12/2020) bylo kontrolováno plnění závazného ukazatele rozpočtu - paragraf 3612 Bytové hospodářství, - závazný ukazatel nebyl překročen, výdaje byly rozpočtem kryty,

	- kontrola zaúčtování přijaté faktury - Oprava místní komunikace 20C, - FA č. DF-0543/20 - zaúčtováno do výdajů na položku 5171 Opravy a udržování, paragraf 2212 Silnice, - závazný ukazatel nebyl překročen, dle výkazu FIN 2-12 M k 30.11.2020 byly výdaje rozpočtem kryty, - dne 17.12.2020 odsouhlasen výdaj příkazcem operace a správcem rozpočtu, faktura uhrazena dne 22.12.2020, - kontrola zaúčtování přijaté faktury - Opravy MK u hřiště a u hřbitova, - FA č. DF-0426/20- zaúčtováno do výdajů na položku 5171 Opravy a udržování, paragraf 2212 Silnice, - závazný ukazatel nebyl překročen, dle výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2020 byly výdaje rozpočtem kryty, - dne 2.10.2020 odsouhlasen výdaj příkazcem operace a správcem rozpočtu, faktura uhrazena dne 12.10.2020.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020 hlavní kniha analytická.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2020, - Plán inventur ze dne 1.11.2020, schválen RO dne 30.10.2020, - okamžik zahájení inventur 2.1.2021, okamžik ukončení inventur 30.1.2021 - Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2021 včetně příloh - seznam inventurních soupisů, odpisový plán 2020, přehled pohybů majetku 2020, - proškolení inventarizační komise dne 1.11.2020, - ÚSC má zastavený majetek ve výši 1.063.243,87 Kč, který je veden v účetnictví na analytických účtech, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na analytických účtech, - ÚSC stanovil ve Vnitřní směrnici o inventarizaci výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, - ověřovací dopisy na pohledávky a závazky budou zasílány v případě pohledávek, pokud součet pohledávek za dlužníkem přesahuje hodnotu 100.000,- Kč, - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2020, - kontrolovány inventurní soupisy SÚ 042, 021, 192, 194, 231, 236, 261, 321, 311, 315, 374, 377, 455, 948. - Vnitřní směrnice o inventarizaci účinná dnem 6.10.2011.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Kniha odeslaných fa.	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Za období leden - červen 2020 prověřeno stanovení a vyplacení funkčních odměn neuvolněnému starostovi, neuvolněné místostarostce, členovi rady, předsedovi výboru, členovi výboru a členovi zastupitelstva bez další funkce. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo dne 10.2.2020 neuvolněným zastupitelům vyplacení mimořádné odměny. Její výše nepřesáhla zákonem a prováděcím právním předpisem stanovenou výši. Návrh odměny byl uveden jako samostatný bod navrženého programu. Odůvodnění a projednání mimořádné odměny bylo projednáno jako samostatný bod programu a je uvedeno samostatně v usnesení zastupitelstva obce. Pracovněprávní vztah se zastupitelem obce schválen usnesením zastupitelstva obce dne 11.11.2019.
Pokladní doklad	Kontrola výdajových pokladních dokladů od č. PV-0142/20 do PV-0159/20.

Pokladní kniha (deník)	Stav zůstatku pokladní knihy k 30.6.2020 a k 31.12.2020 souhlasí na SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	Soudní spor za neoprávněné vypouštění odpadních vod z ČOV, č.j. 9 Co 189/2019, - ROZSUDEK JMÉNEM REPUBLIKY ze dne 21.1.2019, - PROTOKOL O VYHLÁŠENÍ ROZSUDKU před odvolacím soudem ze dne 24.3.2020, - účetní doklad č. POH-0010/2020 na částku ve výši 13.000,- Kč (pohledávka), - účetní doklad č. POH-0019/2020 na částku ve výši 3.582,69 Kč (úroky), - úhrada částky ve výši 13.000,- Kč - bankovní výpis MONETA Money Bank, a. s. č. 2020/15 ze dne 9.4.2020, - úhrada částky ve výši 3.582,69 Kč - bankovní výpis MONETA Money Bank, a. s. č. 2020/22 ze dne 29.5.2020.
Účetnictví ostatní	Dle prohlášení zástupce obce územní celek neprovozuje hospodářskou činnost.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2020.
Upomínka k pohledávce a závazku	Upomínky řešeny individuálně, osobně, zasílány poštou, popř. vlastní donáškou. Předloženy upomínky: - Upomínka na celkový nedoplatek ze dne 10.3.2020 (poplatek popelnice, vodné stočné), - Upomínka na celkový nedoplatek místního poplatku ze dne 10.3.2020, - Upomínka na celkový nedoplatek ze dne 7.5.2020 (vodné stočné), - Upomínka na celkový nedoplatek ze dne 3.9.2020 (nájem byt, vodné stočné, odpady). - Upomínka na celkový nedoplatek ze dne 17.9.2020 (nájem pozemku, poplatek za psa, vodné stočné).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 29.2.2020, 31.3.2020, 30.4.2020, 31.5.2020, 30.6.2020, 31.12.2020. Kontrolou výkazů bylo zjištěno, že územní celek k datu vyhotovení jednotlivých měsíčních výkazů neporušil závazné ukazatele rozpočtu v oblasti výdajů. Dále předloženy výkazy k 31.7.2020, 31.8.2020, 30.9.2020, 31.10.2020 a k 30.11.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Ludvíkovice. Zřizovací listina ze dne 23.9.2009. Za přezkoumané období nebyla zřizovací listina změněna. Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2019 projednala a schválila rada obce dne 2.3.2020. Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2019 do fondů projednala a schválila rada obce dne 2.3.2020. Rozpočet na rok 2020 schválen usnesením rady obce dne 9.12.2019.

	K datu přezkoumání bylo schválené rozdělení HV do fondů proúčtováno. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno při přezkumu v následujícím roce.
Listiny o založení právnických osob	Obec má založenou společnost Pila Ludvíkovice s.r.o. Živnostenský list na předmět podnikání Truhlářství, Koncesní listina na předmět podnikání Silniční motorová doprava nákladní. Společnost tyto činnosti neprovozuje. Zastupitelstvo obce dne 7.5.2020 projednalo a schválilo konečnou zprávu o průběhu likvidace společnosti Pila Ludvíkovice, s.r.o. Ludvíkovice ze dne 2.3.2020. Usnesení Krajského soudu v Ústí nad Labem č.j. 15329/RD42/KSUL ze dne 1. července 2020 o návrhu na zápis výmazu do obchodního rejstříku z důvodu likvidace společnosti. Datum zániku dne 18.7.2020.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva pro příjemce Linka bezpečí, z.s. ve výši 5.000,- Kč ze dne 26.5.2020. Dar schválila rada obce dne 19.5.2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce obce územní celek neposkytl v roce 2020 dotaci z rozpočtu obce ani návratnou finanční výpomoc.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 98193 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů, - Avízo od Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále také KÚÚK) na převod finančních prostředků ve výši 47.000,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s volbami do zastupitelstva kraje ze dne 8.9.2020, - předběžné vyúčtování do 2. 11. 2020, konečné vyúčtování do 16. 11. 2020, - příjem finančních prostředků ve výši 47.000,- Kč na běžný účet ČNB dne 24.9.2020, bankovní výpis č. 47, - příjem a výdaje - opis deníku za období 1/2020 - 12/2020, - výdaje - pokladní doklady č. 0193/20, 0198/20, 0244/20, 0246/20, 0250/20, 0251/20, 0253/20, - výdaje - faktury přijaté č. DF-0383/20, DF-0436/20, - Vyúčtování dotace od KÚÚK ze dne 7.12.2020 - dotace 47.000,- Kč, uznané náklady obce 37.285,33 Kč, vratka ve výši 9.714,67 Kč, - vratka nevyčerpaných prostředků nejdříve 1.1.2021 a nejpozději 29.1.2021, - finanční prostředky vráceny dne 20.1.2021 - potvrzení o provedené platbě od Moneta Money Bank, a. s., - kontrola z hlediska zaúčtování příjmů a výdajů účelovým znakem. Dle prohlášení zástupce obce nebyla v roce 2020 uzavřena smlouva o přijetí finančních prostředků ze zahraničních zdrojů. Dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2020 nebyly v roce 2020 přijaty a čerpány finanční prostředky ze zahraničních zdrojů.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva číslo čp. 1/04 uzavřena dne 1.7.2020, - předmět pronájmu - byt č. 4, Ludvíkovice 1, PSČ 407 13, - evidenční list ze dne 1.7.2020, - Smluvní podmínky k nájmu bytu č. 4/1, - předpis nájemného - účetní doklad NBYT-0189/20.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci "Ludvíkovice silnice I/13 - sanace opěrné zdi" ze dne 19.5.2020 uzavřena s vybraným zhotovitelem SaM silnice a mosty Děčín, a. s. na částku 3.230.174,68 Kč bez DPH. Smlouva zveřejněna na

	profilu zadavatele dne 21.5.2020 v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. O uzavření smlouvy o dílo rozhodlo usnesením č. ZO 2020-05-07/0080 dne 7.5.2020. Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 31.8.2020 - změna termínu plnění. Schváleno usnesením rady obce dne 31.8.2020. Dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 31.8.2020. Dodatek č. 2 smlouvy o dílo ze dne 27.11.2020 - změna ceny a rozsahu díla. Schváleno usnesením rady obce dne 25.11.2020. Dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 7.12.2020. Dodatek č. 3 smlouvy o dílo ze dne 30.11.2020 - změna termínu plnění. Schváleno usnesením rady obce dne 30.11.2020. Dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 10.12.2020. Dodatek č. 4 smlouvy o dílo ze dne 30.12.2020 - změna termínu plnění. Schváleno usnesením rady obce dne 28.12.2020. Dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 13.1.2021. Zveřejnění skutečné uhrazené ceny nebylo prověřeno z důvodu neukončení zakázky k datu provedení konečného přezkoumání.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej části pozemku p.č. 837/3 v k.ú. Ludvíkovice označenou jako díl a) o výměře 5 m², - záměr prodeje zveřejněn na úřední desce 14.7.2020 - 30.7.2020, - ZO dne 5.8.2020 rozhodlo prodat Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvkové organizaci, část p.p.č.837/3 v k.ú. Ludvíkovice označenou jako díl a) o výměře 5 m² (dle GP č. 1064-62/2018 ze dne 5.2.2020) za celkovou cenu 190,- Kč dle znaleckého posudku a ukládá starostovi podepsat kupní smlouvu č. 1/2020/Ra-35120, - náklady spojené s prodejem bude hradit kupující, - Kupní smlouva KS č. 1/2020/Ra-35120 uzavřena dne 20.8.2020, - účetní doklad č. OPD-0149/20 - předpis pohledávky, - úhrada ve výši 190,- Kč dne 18.11.2020, bankovní výpis ČNB č. 58, - Vyrozměření o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4001/2020-502, - vklad byl proveden dne 21.10.2020, a to s právními účinky k 23.9.2020, - vyřazení pozemku z účetnictví - účetní doklad č. U-0014/20 ze dne 23.9.2020. Dle prohlášení zástupce obce, nebyl v roce 2020 uskutečněn jiný prodej majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle prohlášení zástupce obce nemá územní celek k 31.12.2020 uzavřenou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o půjčce	Dle prohlášení zástupce obce nemá územní celek k 31.12.2020 uzavřenou smlouvu o půjčce.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle prohlášení zástupce obce územní celek neuzavřel v roce 2020 smlouvu o věcném břemenu – služebnosti.
Smlouvy zástavní	Zástavní smlouva k nemovitosti uzavřená s Ministerstvem pro místní rozvoj Praha dne 30.8.2011, - zajištění pohledávky z investiční dotace ve výši 750.000,- Kč a jejího příslušenství na akci "TI 15 Ludvíkovice", - budova čp. 170 - rodinný dům, nacházející se na stavebním pozemku p.č. 30/1 v k.ú. Ludvíkovice, - zástava nemovitosti byla schválena zastupitelstvem obce Ludvíkovice dne 25.5.2011, - výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje pozemku p. č. 545/1 v k. ú. Ludvíkovice zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Prodej nebyl uskutečněn.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec postupuje při zadávání veřejných zakázek podle směrnice obce č. 1/2016 Zadávání veřejných zakázek, která byla schválena usnesením RO na jednání dne 26.10.2016. RO dne 10.4.2019 schválila usnesením aktualizaci stávající směrnice. Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Ludvíkovice silnice I/13 - sanace opěrné zdi" formou výzvy k podání nabídky: - Zadávací dokumentace - Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.4.2020 - dle zadávací dokumentace zvoleno kritérium nejnížší cenová nabídka; - nabídka obdržena od 2 dodavatelů; - Zpráva z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23.4.2020; - Čestné prohlášení člena komise ze dne 23.4.2020; - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11.05.2020; - Smlouva o dílo ze dne 19.5.2020 uzavřena s vybraným zhotovitelem SaM silnice a mosty Děčín, a. s. na částku 3.230.174,68 Kč bez DPH. O uzavření smlouvy o dílo rozhodlo zastupitelstvo obce usnesením č. ZO 2020-05-07/0080 dne 7.5.2020; - Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 31.8.2020 - změna termínu plnění; - Dodatek č. 2 smlouvy o dílo ze dne 27.11.2020 - změna ceny a rozsahu díla; - Dodatek č. 3 smlouvy o dílo ze dne 30.11.2020 - změna termínu plnění; - Dodatek č. 4 smlouvy o dílo ze dne 30.12.2020 - změna termínu plnění; - Faktury přijaté - DF-0108/20 a DF-0300/20. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. K datu konečného přezkoumání hospodaření nebyla veřejná zakázka dokončena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních doručena dne 2.2.2021 (podatelnou krajského úřadu evidováno pod čj. KUUK/019436/2021). Zastupitelstvo obce Ludvíkovice projednalo závěry dílčího přezkoumání na svém zasedání dne 4.11.2020 pod bodem 12. <i>„K nápravě byla přijata tato opatření: Zaměstnanec odpovědný za obsluhu úřední desky byl opětovně poučen o povinnosti důsledně plnit své pracovní úkoly a to v souladu s požadavky právních norem, které se jeho pracovní činnosti týkají, zejména ve vztahu k zákonu č. 250/2000 Sb. Byl upozorněn na následky porušení pracovních povinností. Obec nechala upravit své oficiální internetové stránky tak, aby jejich formát odpovídal aktuálním legislativním požadavkům. V současné době jsou tyto stránky aktualizovány a dotvářeny s cílem zpřehlednit zveřejňované informace, zautomatizovat zveřejňování povinných údajů a usnadnit kontrolu plnění těchto povinností. Starosta obce předloží na nejbližším zasedání zastupitelstva obce návrh, aby kontrolou včasného a kompletního zveřejňování povinných informací byl pověřen konkrétní zastupitel obce.“</i>
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 3/2016 Směrnice upravující oběh účetních dokladů. Stanovení dispozičních oprávnění a podpisových vzorů z hlediska vnitřní finanční kontroly ze dne 5.11.2018. Dodatek platný od 20.6.2020.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole Úřad pro ochranu hospodářské soutěže ze dne 28.1.2020. Předmět kontroly: posouzení, zda zadavatel postupoval v souvislosti s veřejnou zakázkou "Rekonstrukce vodovodního řádu na p.p.č. 718/1 a 700/7 k.ú. Ludvíkovice v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Kontrolní zjištění: zadavatel postupoval v souladu s ustanovením

	§ 219 odst. 1 zákona. Protokol o kontrole č. 37/20 Ministerstvo pro místní rozvoj č.j.: MMR-15811/2020-96/3 ze dne 15.7.2020. Předmět kontroly: přezkoumání finančních a majetkových operací a dodržení podmínek pro čerpání dotace na rok 2017 ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole na základě vydaného Rozhodnutí o poskytnutí dotace k realizaci akce "Oprava místní komunikace pod hřištěm, IČ akce 117D815005871 ve výši 558.533,- Kč. Závěr protokolu: kontrolovaná osoba realizovala akci v souladu s podmínkami Rozhodnutí v rámci podprogramu Podpory obnovy a rozvoje venkova a Zásadami podprogramu pro poskytování dotací v roce 2017, které jsou nedílnou součástí Rozhodnutí.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy a Mateřské školy Ludvíkovice, příspěvkové organizace. Kontrola provedena ve dnech 18.2. až 25.2.2020 se závěrem: V rámci provedené veřejnosprávní kontroly nebyly zjištěny závažné nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za přezkoumané období použity podpůrně pro účely přezkoumání dle přezkoumaných písemností.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za přezkoumané období použity podpůrně pro účely přezkoumání dle přezkoumaných písemností.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízeny peněžní fondy: Sociální fond - schválen zastupitelstvem obce dne 7.9.2017. Fond rozvoje bydlení - schválen zastupitelstvem obce dne 13.9.2010. Zastupitelstvo na zasedání dne 4.11.2020 rozhodlo usnesením č. ZO 2020-11-04/0103 o zrušení fondu rozvoje bydlení na opravy a modernizace bytů k datu 31.12.2020. Finanční prostředky převedeny k datu 31.12.2020 na běžný účet obce. Fond obnovy vodohospodářského majetku - schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2014. Příjmy a čerpání se řídí Statutem fondu obnovy vodohospodářského (dále také FOVH) majetku obce Ludvíkovice. Z účtu fondu FOVM nebyly čerpány žádné prostředky. Kontrola účetních dokladů č. 20-810-00001 až č. 20-810-00006 (kreditní úroky). Dle prohlášení zástupce obce bude v roce 2020 upraven statut fondu FOVM dle metodického pokynu Ministerstva zemědělství pro zpracování a dokládání realizace Plánu obnovy vodovodů a kanalizací, který nabyl účinnosti dnem 3.4.2020. Zastupitelstvo na zasedání dne 4.11.2020 schválilo usnesením č. ZO 2020-11-04/0103 Statut fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku obce Ludvíkovice, který nahradil statut ze dne 25.6.2014. K 30.6.2020 a 31.12.2020 stav zůstatků výpisů účtů fondů souhlasí na SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu rozvaha.
Duhová služba	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.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce za rok 2019 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 7.5.2020. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.5.2020. Zaúčtování výsledku hospodaření - účetní doklad č. U-0006/20.
Zápisy z finančního a kontrolního výboru	FV - zápisy ze dne 9.11.2020, 10.12.2020. KV - zápisy ze dne 20.11.2020, 27.11.2020. V přezkoumávaném období byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.

II. Zástupce obce Ludvíkovice prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- 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 právnickými 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice 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

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 3 - **Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.**

Při zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 obec Ludvíkovice nesplnila povinnost současně oznámit na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Splnění povinnosti nebylo územním samosprávným celkem prokázáno.

§ 11 odst. 4 - Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Při zveřejnění rozpočtu obce na rok 2020 obec Ludvíkovice nesplnila povinnost současně oznámit na úřední desce, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, a to v zákonem stanovené lhůtě do 30 dnů od jeho schválení.

Rozpočet na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.11.2019, na internetových stránkách zveřejněn od 13.11.2019. Oznámení, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby zveřejněno na úřední desce až dne 19.12.2019.

Přijátá nápravná opatření: Dne 4.11.2020 ZO přijalo systémová opatření k odstranění chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2020 spočívající v opětovném poučení odpovědného zaměstnance obce, dále obec nechala upravit své oficiální internetové stránky tak, aby jejich formát odpovídal aktuálním legislativním požadavkům s cílem zpřehlednit zveřejňované informace, zautomatizovat zveřejňování povinných údajů a usnadnit kontrolu plnění těchto povinností. Dle Sdělení k zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Ludvíkovice, IČ: 00831964 ze dne 2.2.2021 bude zajištěna kontrola plnění povinností: „Starosta obce předloží na nejbližším zasedání zastupitelstva obce návrh, aby kontrolou včasného a kompletního zveřejňování povinných informací byl pověřen konkrétní zastupitel obce“.

Vzhledem ke skutečnosti, že zjištěné nedostatky fakticky napravit nelze, považuje kontrolní skupina přijatá systémová opatření za dostatečná. Kontrolou ověřeno plnění přijatých opatření:

Oznámení, kde je návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby bylo zveřejněno v zákonném termínu.

Oznámení, kde je rozpočet na rok 2021 zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby bylo zveřejněno v zákonném termínu.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., ke kterým přijal územní celek adekvátní systémová opatření v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice 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	4,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,80 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice 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 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 2.2.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem 18.2.2021

Bc. Alena Vodrážková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Komová
kontrolor

Ing. Milan Bédi
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2020, IČ: 00831964, o počtu 13 stran byl dálkově projednán dne 18.2.2021 se starostou obce Mgr. Jiřím Šturmou.

Záznam o projednání byl doručen dne 18.2.2021 do datové schránky obce a dne 19.2.2021 potvrzen 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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).