

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 28.02.2023
Spisová značka: KUUK/055850/2022/7
Číslo jednací: KUUK/035482/2023
ÚID: kuukes8c12ecc2
Počet listů/příloh: 13/0
Vyřizuje/linka: Ivana Komová/457

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2022, 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 21.07.2022 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 10.11.2022 - 11.11.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Ludvíkovice, na adrese Ludvíkovice 71, 407 13 Ludvíkovice, dne 27.02.2023 - 28.02.2023.

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 Střelka - starosta
- Ing. Zuzana Vrbová - místostarostka
- Ivana Zdobinská - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (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 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	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2022,- zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,- zveřejněn od 19.11.2021 - dosud,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none">- rozpočet na rok 2022 byl změněn 9 rozpočtovými opatřeními,- č. 1/2022 schváleno 02.02.2022, zveřejněno 15.02.2022,- č. 2/2022 schváleno 09.02.2022, zveřejněno 23.02.2022,- č. 3/2022 schváleno 28.03.2022, zveřejněno 08.04.2022,- č. 4/2022 schváleno 25.04.2022, zveřejněno 29.04.2022,- č. 5/2022 schváleno 04.05.2022, zveřejněno 18.05.2022,- č. 6/2022 schváleno 29.06.2022, zveřejněno 08.07.2022,- č. 7/2022 schváleno 27.07.2022, zveřejněno 15.08.2022,- č. 8/2022 schváleno 19.10.2022, zveřejněno 31.10.2022,- č. 9/2022 schváleno 07.12.2022, zveřejněno 12.12.2022; - č. 1/2022, 4/2022, 6/2022, 8/2022, 9/2022 schválilo zastupitelstvo obce (dále také ZO),- č. 2/2022, 3/2022, 5/2022, 7/2022 schválila rada obce (dále také RO); - rozpočet navýšen na straně příjmů o 3.456.748,42 Kč (po konsolidaci),- rozpočet navýšen na straně výdajů o 4.353.792,34 Kč (po konsolidaci);- rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách; - ZO dne 13.12.2021 usnesením č. ZO 2021-12-13/0136 schválilo kompetenci rady obce k provádění rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2022,- projednán a schválen ZO dne 13.12.2021 usnesením č. ZO 2021-12-13/0135 jako schodkový,- příjmy ve výši 18.120.300,- Kč, výdaje ve výši 26.770.300,- Kč, financování ve výši 8.650.000,- Kč,- schodek byl krytý nahospodařenými prostředky z minulých let,- zůstatek běžných účtů k 31.12.2021 ve výši 14.609.563,58 Kč,- závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy),- rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M,- rozpočet zveřejněn od 12.01.2022,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách,- kontrolováno plnění závazných ukazatelů u rozpočtových výdajů v měsíci září 2022 a prosinci 2022 dle výkazu FIN 2-12 M.
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 2021 projednán a schválen ZO dne 25.04.2022 usnesením č. ZO 2022-04-25/0152 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, - návrh závěrečného účtu zveřejněn od 08.04.2022 - dosud, - schválený závěrečný účet zveřejněn od 29.04.2022, - 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, - 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) nesouhlasily 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 30.09.2022: - SÚ 231 výkazu rozvaha ve výši 13.584.235,96 Kč, - řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M ve výši 13.584.235,96 Kč, - SÚ 231 Hlavní knihy analytické 13.584.235,96 Kč; - zůstatek na SÚ/analytický účet (dále také AÚ) 231/0011 (dle Hlavní knihy analytické) ve výši 1.463.818,30 Kč, - zůstatek běžného účtu (dle bankovního výpisu) MONETA Money Bank, a. s. ve výši 1.462.88,30 Kč, - rozdíl ve výši 1.402,- Kč, - rozdíl se týkal chybně zaúčtované částky (účtováno o vyšším příjmu, než byl připsán na bankovní účet), - oprava rozdílu provedena v měsíci 10/2022, předložen účetní doklad č. BU1-0210/22; - 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 31.12.2022.
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 "FIAT DOBLO RZ 1UM0116 osobní automobil": - pořizovací cena 569.896,22 Kč, - faktura přijatá č. DF-0301/22 (zálohová) a DF-0303/22, - úhrada provedena dne 20.07.2022 z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a. s., bankovní výpis č. 139, účetní doklad č. BU1-0139/22, - automobil zařazen do účetnictví obce dokladem č. U-0009/22 dne 25.07.2022 na základě osvědčení o registraci vozidla, - automobilu přiřazeno inventární číslo 590, - předložen Protokol o zařazení, Opis dokladu č. 700024 a Inventární karta, - kontrolou ověřena tvorba účetních odpisů v roce 2022.
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v účetním programu KEO4, - předložena kniha pohledávek k 31.12.2022, kde je evidován termín splatnosti, - kontrolováno v rámci provedené inventarizace za rok 2022, - 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.
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> - neuhrazené závazky k 31.12.2022 byly evidovány na SÚ 321 Dodavatelé,

	- jednalo se o faktury přijaté č. DF-0505/22 až DF-0510/22, DF-0512/22, DF-0514/22 až DF-0516/22, DF-0518/22 až DF-0530/22, které byly splatné v roce 2023.
Faktura	Faktury přijaté: - č. DF-0282/22 až DF-0294/22, - kontrola z hlediska zaúčtování; - č. DF-0144/22 až DF-0151/22 - kontrola splatnosti dle předložené Knihy došlých faktur. Faktury vydané: - č. VF-0017/22 až VF-0024/22, - kontrola z hlediska zaúčtování; - č. VF-0010/22 až VF-0015/22, - kontrola splatnosti dle předložené Knihy vydaných faktur.
Hlavní kniha	- předložena "Hlavní kniha analytická" k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace provedena ke dni 31.12.2022, - 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 2022 ze dne 15.11.2022, - proškolení inventarizační komise v rámci předloženého plánu inventur, - Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 31.01.2023 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - předloženy výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2022 pro k.ú. Ludvíkovice (list vlastnictví 616, 617 a 10001), Folknáře (list vlastnictví 573) a Huntířov u Děčína (list vlastnictví 531), - ÚSC má zastavený majetek ve výši 4.011.552,45 Kč, který je veden v účetnictví na SÚ/AÚ 021/0101 "Stavby G1 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 věčná břemena, která jsou vedena v účetnictví na SÚ 031 a AÚ 0102, 0302, 0402 a 0502, - provedena kontrola všech předložených inventurních soupisů.
Kniha došlých faktur	- předložena za období 1/2022 - 9/2022 a 1/2022 - 12/2022, - v období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo přijato celkem 530 dodavatelských faktur, číselná řada DF-0001/22 až DF-0530/22, - zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2022 ve výši 571.173,82 Kč souhlasil s účetním stavem na SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha k 31.12.2022.
Kniha odeslaných faktur	- předložena za období 1/2022 - 9/2022 a 1/2022 - 12/2022, - v období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo vystaveno celkem 78 odběratelských faktur, číselná řada VF-0001/22 až VF-0078/22, - kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady.
Odměňování členů zastupitelstva	- ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - září 2022: - neuvolněný starosta, - neuvolněná místostarostka, - předseda finančního výboru, - předseda kontrolního výboru, - člen kontrolního výboru, - člen rady; - ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2022:

	<ul style="list-style-type: none"> - uvolněný starosta, - neuvolněná místostarostka, - předseda finančního výboru, - předseda kulturního výboru, - člen finančního výboru, - člen kulturního výboru, - člen rady, - člen ZO bez dalších funkcí. <p>ZO na svém zasedání dne 19.10.2022 schválilo mimořádnou odměnu členům zastupitelstva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bod programu 6) Poskytnutí mimořádné odměny členům zastupitelstva. <p><i>"Starosta navrhuje využít § 76 zákona o obcích a odměnit dvě členky zastupitelstva obce za mimořádnou činnost v oblasti kultury p. Hanu Týčovou a p. Alenu Vyoralovou, obě ve výši 5.900,- Kč. Zejména za nadstandartní činnost v covidovém období a mimořádnou podporu seniorů v obci."</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Usnesení č. ZO 2022-10-19/0017: <p><i>"Zastupitelstvo obce Ludvíkovice rozhodlo poskytnout mimořádnou odměnu podle § 76 zákona o obcích - za mimořádnou činnost v oblasti kultury"</i>.</p> <p>Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce byl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.</p> <p>Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce byl projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce.</p> <p>ZO na svém zasedání dne 19.10.2022 schválilo pracovníprávní vztah se členem zastupitelstva.</p>
Pokladní doklad	- kontrola výdajových pokladních dokladů č. PV-0161/22 až PV-0172/22.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatek pokladní knihy k 30.09.2022 a 31.12.2022 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 766 dokladů, - číselná řada příjmových dokladů od č. PP-0001/22 až PP-0434/22, - číselná řada výdajových dokladů od č. PV-0001/22 až PV-0332/22, - ve sledovaném období bylo vystaveno v bezhotovostní pokladně celkem 110 dokladů, číselná řada 22-701-00001 až 22-701-00110.
Příloha rozvahy	- předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	- předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Účetní doklad	- kontrola zaúčtování účetních dokladů č. OVD-0055/22, U-0010/22, POH-0050/22, POH-0007/22.
Účetnictví ostatní	<ul style="list-style-type: none"> - účetní závěrka za rok 2021: - schválena ZO dne 25.04.2022 usnesením č. ZO 2022-04-25/0153, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - zaúčtování výsledku hospodaření účetním dokladem č. U-0004/22.
Účtový rozvrh	- předložen pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	<ul style="list-style-type: none"> - Upomínka ze dne 07.11.2022, zasláno poštou doporučeně: - pohledávka za fyzickou osobou ve výši 998,- Kč na základě faktury vydané č. VF-0049/22 vystavená dne 15.09.2022, splatná 29.09.2022, - předmětem vydané faktury byla samotěžba palivového dřeva měkkého, - úhrada dlužné částky provedena dne 10.11.2022 na bankovní účet vedený u MONETA Money Bank, a. s.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30.09.2022 a 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>ÚSC má zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Ludvíkovice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; <p>- na jednání rady obce schváleno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 24.11.2021 rozpočet na rok 2022, - dne 06.04.2022 účetní závěrka za rok 2021, převod kladného hospodářského výsledku za rok 2021 do rezervního fondu a odpisový plán na rok 2022, - dne 19.04.2021 schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2022 - 2025, - schválené rozdělení hospodářského výsledku do fondu proúčtováno; <p>- příspěvek zřizovatele na provoz stanoven v rámci schvalovacího procesu rozpočtu obce na rok 2022 na jednání ZO dne 13.12.2021,</p> <ul style="list-style-type: none"> - roční předpis na poskytnutí příspěvku účetní doklad č. OVD-0010/22, - RO dne 28.02.2022 rozhodla o navýšení příspěvku z důvodu zvýšení cen energií, - ZO dne 25.04.2022 rozhodlo o snížení výše příspěvku, - příspěvek na provoz poskytován čtvrtletně, - úhrada příspěvku na provoz za 1. čtvrtletí provedena dne 24.02.2022 z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a. s., účetní doklad č. BU1-0039/22, - k 30.09.2022 poskytnut příspěvek ve výši 1.082.000,- Kč; - k 31.12.2022 poskytnut příspěvek ve výši 1.423.000,- Kč, - předloženy výkazy k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Členství obce	<p>ÚSC je členem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Svazku obcí Českého Švýcarska, IČ: 72744901, - Svazu měst a obcí České republiky, IČ: 63113074.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 12.07.2022,</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotace schválena radou obce dne 11.07.2022, - příjemce: MAS Český sever, z. s., IČ: 26983303, - dotace je poskytnuta na realizaci projektu "Strategie komunitně vedeného místního rozvoje MAS Český sever 2021 - 2027" za účelem dofinancování režijních nákladů MAS a zajištění aktivit projektu, - dotace ve výši 3.000,- Kč + 2,- Kč na obyvatele obce/ročně, - termín ukončení realizace projektu je 31.12.2023, - dotace je poskytnuta účelově na úhradu nákladů vzniklých v době od 01.01.2022 do 31.12.2029, - faktura přijatá č. DF-00260/22 na částku 4.860,- Kč uhrazena dne 27.06.2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelový znak (dále také ÚZ) 98043 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vyznění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 14.04.2022, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků ve výši 55.239,80 Kč dne 21.04.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 18, účetní doklad č. ČNB-0018/22; - vyznění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 19.07.2022, - příjem finančních prostředků ve výši 2.076,51 Kč dne 21.07.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 34, účetní doklad č. ČNB/0034/22;

	<ul style="list-style-type: none"> - prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem, - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem. <p>ÚZ 29031 Národní plán obnovy - neinvestice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - finanční příspěvek je poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly MZe, financováno Evropskou unií, - Rozhodnutí na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ze dne 02.06.2022, - příjem finančních prostředků ve výši 70.260,- Kč dne 19.07.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 33, účetní doklad č. ČNB-0033/22, - předložena sestava: <ul style="list-style-type: none"> - "Bilance dotací za období 01.2022 - 9.2022", - "Opis deníku", období: 1/2022 - 9/2022, filtr: UZ"; - Rozhodnutí na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ze dne 14.10.2022, - příjem finančních prostředků ve výši 45.500,- Kč dne 26.10.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 52, účetní doklad č. ČNB-0052/22, - předložena sestava: <ul style="list-style-type: none"> - "Bilance dotací za období 01.2022 - 12.2022", - "Opis deníku, období: 1/2022 - 12/2022, filtr: UZ"; - kontrolováno z hlediska zaúčtování příjmu ÚZ, nástrojem a prostorovou jednotkou, - část výdajů byla uskutečněna v roce 2021.
Smlouvy nájemní	<p>Nájemní smlouva (na dobu určitou) ze dne 28.01.2022 na byt č. 6 na adrese Ludvíkovice č. p. 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚSC jako pronajímatel, - nájem je sjednán na dobu určitou do 31.01.2023, - Smluvní podmínky k nájmu bytu č. 6/1, - Evidenční list čp. 1/06. <p>Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 01.02.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚSC jako pronajímatel, - nájem je sjednán na dobu určitou do 31.01.2023, - záměr zveřejněn na úřední desce ve dnech 01.12.2021 až 31.12.2021, - uzavření schváleno usnesením rady obce na jednání 11.01.2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouvy o převodu majetku dle prohlášení zástupce ÚSC ve sledovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 nebyly uzavřeny.
Smlouvy o přijetí úvěru	- dle prohlášení zástupce ÚSC nemá územní celek k 31.12.2022 uzavřenou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo: IV-12-4021510/VB/01, - uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. dne 02.11.2022, - obec jako strana "Povinná", - dotčená nemovitost - pozemek p. č. 1676/1 v k. ú. Ludvíkovice, obec Ludvíkovice, - rozsah věcného břemene je vymezen v GP č. 1142-268/2022, potvrzeným katastrálním úřadem dne 25.05.2022, - uzavření smlouvy schválila RO usnesením č. 1/2022/10/25 dne 25.10.2022, - smlouva vedena jako úplatná, - jednorázová náhrada ve výši 4.900,- Kč bez DPH, - objednávka č. 4102674260 ze dne 09.11.2022,

	<ul style="list-style-type: none"> - vydaná faktura č. VF-0063/22 vystavená 14.11.2022, likvidační lístek k faktuře, - úhrada převodem doklad č. BU1-0241/22, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-5085/2022-502, - vklad proveden s právními účinky k 09.11.2022, - pozemek p. č. 1676/1 zatížen věcným břemenem již z minulých let, evidován v rámci analytické evidence na SÚ AÚ 031 0402.
Smlouvy zástavní	<p>Zástavní smlouva k nemovitosti uzavřená mezi Ministerstvem pro místní rozvoj (dále také zástavní věřitel) a obcí Ludvíkovice (dále také zástavce) dne 30.08.2011,</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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,- 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 nemovitosti byla schválena ZO dne 25.05.2011, usnesení č. ZO 2011-05-04/0046.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>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.</p> <p>Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Ludvíkovice - dešťová kanalizace - lokalita č. 3" formou výzvy k podání nabídky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídky ze dne 13.06.2022 - včetně dokladu o uveřejnění na profilu zadavatele, - hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena, - Výzva k podání nabídky doručena třem uchazečům (doloženy e-maily s potvrzením o přijetí), - Pověření jiné osobě k administrativním úkonům souvisejících s výběrovým řízením na realizaci veřejné zakázky a účasti při otevírání obálek s nabídkami, jejich posouzení a hodnocení ze dne 13.06.2022, - Pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.06.2022, - Žádost o poskytnutí zadávací dokumentace č. 1 až 3 ze dne 14.06.2022, - Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů člena komise ze dne 24.06.2022, - Seznam doručených a přijatých obálek s nabídkami - nabídka obdržena od 3 uchazečů, - Zpráva z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24.06.2022, - Výpis z usnesení ZO ze dne 29.06.2022 - schválení vítěze, - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 01.07.2022, včetně dokladu o odeslání a doručení, - Smlouva o dílo na zhotovení díla s názvem "Ludvíkovice - dešťová kanalizace - lokalita č. 3" uzavřena dne 25.07.2022 s vybraným zhotovitelem Alexandr Straka, IČ: 02038871, Janská 95, 40502 Janská na částku 1.426.147,27 Kč bez DPH, - Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.07.2022 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, - Dodatek č. 1 ze dne 25.11.2022 zveřejněn na profilu zadavatele dne 25.11.2022 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, - Dodatek č. 1 byl schválen RO na jednání dne 09.11.2022,

	<ul style="list-style-type: none"> - Dodatek č. 2 ze dne 12.12.2022 zveřejněn na profilu zadavatele dne 14.12.2022 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, - Dodatek č. 2 byl schválen ZO na jednání 07.12.2022. - Dodatky č. 1 a 2 kontrolovány z hlediska povinnosti zveřejnění, - faktury přijaté č. DF-0446/22, DF-0474/22 a DF-0526/22, - fakturovaná částka souhlasí s částkou uvedenou v dodatku č. 2.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Podpisové vzory platné od 05.11.2018, včetně Dodatku ze dne 20.06.2020 a Dodatku ze dne 01.09.2020, - Podpisové vzory platné od 01.11.2022, - Směrnice o finanční kontrole účinná od 18.05.2022, - pro účely přezkoumání použito podpůrně.
Výsledky externích kontrol	<p>ROZHODNUTÍ č.j. ÚHOS-39319/2022/500 vydané Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže ze dne 07.11.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozhodnutí ve věci možného spáchání přestupku podle § 268 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 S., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, v souvislosti s uzavřením dodatku č. 3 dne 31.10.2021 s dodavatelem - Metrostav a.s., IČO 00014915, se sídlem Koželužská 2450/4, 180 00 Praha - ke smlouvě o dílo ze dne 04.06.2020 na veřejnou zakázku "Ludvíkovice - intenzifikace ČOV pro 1500 EO" zadávanou ve zjednodušeném podlimitním řízení na základě výzvy k podání nabídek ze dne 09.04.2020 uveřejněné na profilu zadavatele téhož dne pod systémovým číslem P20V00002705, - Obviněný - obec Ludvíkovice, IČO 00831964, se sídlem Ludvíkovice 71, 407 13 Ludvíkovice - se dopustil přestupku podle § 268 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, tím, že nedodržel pravidlo stanovené v § 222 odst. 1 citovaného zákona, když umožnil podstatnou změnu závazku ze smlouvy o dílo uzavřené dne 04.06.2020 mezi jmenovaným obviněným a dodavatelem na realizaci veřejné zakázky "Ludvíkovice - intenzifikace ČOV pro 1500 EO" zadávanou ve zjednodušeném podlimitním řízení na základě výzvy k podání nabídek ze dne 09.04.2020 uveřejněné na profilu zadavatele téhož dne pod systémovým číslem P20V00002705, po dobu jeho trvání bez provedení nového zadávacího řízení dle citovaného zákona, když dne 31.10.2021 uzavřel dodatek č. 3 k výše specifikované smlouvě, kterým prodloužil termín dokončení prací uvedený v čl. 4 odst. 4.2. citované smlouvy z původního termínu "10/2021" na nový termín "11/2021", tedy se dopustil změny, která by ve smyslu § 222 odst. 3 písm. a) citovaného zákona umožnila účast jiných dodavatelů nebo by mohla ovlivnit výběr dodavatele ve výše specifikovaném zadávacím řízení, pokud by zadávací podmínky původního zadávacího řízení odpovídaly této změně přičemž tímto postupem mohl ovlivnit výběr dodavatele, - za spáchání přestupku uvedeného ve výroku rozhodnutí se obviněnému ukládá pokuta ve výši 80.000,- Kč, - pokuta je splatná do dvou měsíců od nabytí právní moci tohoto rozhodnutí, - obviněný má povinnost uhradit náklady řízení ve výši 1.000,- Kč do dvou měsíců od nabytí právní moci tohoto rozhodnutí.
Výsledky kontrol zřízených organizací	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě, - předmět kontroly: Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky za období 01.01.2021 - 31.12.2021, - kontrola byla vykonána ve dnech 29.03.2022 - 31.03.2022, - závěr kontroly: "V rámci provedené veřejnosprávní kontroly nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky".
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - 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	<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 30.09.2022 a 31.12.2022 souhlasil na stav SÚ/AÚ 236/0114, - kontrola okruhu fondu k 30.09.2022 a 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 2022, - tvorba fondu: účetní doklad č. FVHM-00006/22 k bankovnímu výpisu MONETA Money Bank, a. s. č. 6, - čerpání fondu: účetní doklad č. FVHM-00005/22 a FVHM-00006/22 k bankovnímu výpisu MONETA Money Bank, a. s. č. 5 a 6. <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 30.09.2022 a 31.12.2022 souhlasil na stav SÚ/AÚ 236/0103, - kontrola tvorby a čerpání sociálního fondu za období leden - prosinec 2022, - tvorba fondu: účetní doklad č. SF-0008/22 a SF-0009/22 k bankovnímu výpisu MONETA Money Bank, a. s. č. 8 a 9, - čerpání fondu: účetní doklad č. SF-0008/22 k bankovnímu výpisu MONETA Money Bank, a. s. č. 8. <p>Zůstatky bankovních účtů (dle bankovních výpisů) vykázaných k 30.09.2022 a 31.12.2022 souhlasily se zůstatkem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC ve výkazu rozvaha a řádkem 6020 ve výkazu FIN 2-12 M.</p>
Finanční a kontrolní výbor	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.
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, - Avízo k úhradě ročního nájemného ve výši 4.375,- Kč - doklad č. OVD-0060/22, - úhrada provedena dne 15.09.2022 z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a. s., bankovní výpis č. 180, účetní doklad č. BU1-0180/22, č. transakce 38.
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 2022:

- 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 ručitého 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 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2022

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	2,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,68 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2022

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 28.02.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ludvíkovice dne 28.02.2023

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Bédi
kontrolor

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ludvíkovice za rok 2022, IČ: 00831964, o počtu 13 stran byl projednán na místě dne 28.02.2023 s panem Petrem Střelkou - 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).