

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 23.05.2024  
Spisová značka: KUUK/074629/2023/7  
Číslo jednací: KUUK/074287/2024  
ÚID: kuukes92095da0  
Počet listů/příloh: 11/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Valerie Šebestová/224

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Podluží za rok 2023, IČ: 00524221**

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 26.07.2023 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 Horní Podluží, na adrese Žofín 2, 407 57 Horní Podluží, dne 14.11.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Horní Podluží, na adrese Žofín 2, 407 57 Horní Podluží, dne 23.05.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Petr Hoření - starosta
- Hana Frydrychová - 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	Návrh rozpočtu pro rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 21.11.2022 do 14.12.2022.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2023 rozpočtová opatření č. 1, 3, 5, 6 a 8, která byla zveřejněna na internetových stránkách obce dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Rozpočtová opatření č. 2, 4, 7 a 9 schválena starostou obce na základě kompetencí k provádění změn rozpočtu ve výši 100.000,- Kč za položku dle usnesení ZO č. 15 dne 19.10.2022. Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2023. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2023. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů - nebylo zjištěno překročení; celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 07.12.2022 usnesením č. 31 jako schodkový. Schodek pokryt z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2022. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy, vybrané položky, účelové znaky a ORG. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetových stránkách obce dne 14.12.2022.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem byl stanoven příspěvek na provoz v rámci schválení rozpočtu obce pro rok 2023 v celkové výši 150.000,- Kč - oznámení výše čtvrtletních plateb příspěvku na provoz příspěvkové organizaci Mateřská škola Horní Podluží, okres Děčín dopisem ze dne 28.12.2022. Kontrola dokladů: - předpis ročního příspěvku na provoz: vnitřní účetní doklad č. 23-009-00011, - úhrada 1. části příspěvku dne 10.01.2023 bankovním převodem z účtu České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 8, účetní doklad č. 23-801-00008, - úhrada 2. části příspěvku dne 04.04.2023 bankovním převodem z účtu České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 72, účetní doklad č. 23-801-00072, - úhrada 3. části příspěvku dne 14.07.2023 bankovním převodem z účtu České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 136, účetní doklad č. 23-801-00136, - úhrada 4. části příspěvku dne 09.10.2023 bankovním převodem z účtu České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 185, účetní doklad č. 23-801-00185. K 31.12.2023 příspěvek poskytnut v plné výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2023 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 16.11.2021 do 31.12.2021. SVR byl projednán a schválen ZO dne 15.12.2021 usnesením č. 235. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 28.12.2021.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2022 projednán a schválen ZO dne 28.06.2023 usnesením č. 74 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce dne 13.07.2023. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 27.04.2023 do 13.07.2023.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků k 30.09.2023 a 31.12.2023 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvahy SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC a stavem na řádku č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 28.01.2023 uzavřena s pracovníci lyžařského areálu.
Evidence majetku	Pořízení majetku "NISSAN NAVARA DOUBLE-CAB 2": - nákup automobilu pro hasiče schválen na jednání ZO dne 27.09.2023 za 120.000,- Kč (na tomto zasedání schváleno dále rozpočtové opatření č. 6, v rámci kterého bylo schváleno navýšení výdajů na nákup automobilu ve shodné částce), - Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla uzavřená dne 02.10.2023, - obec kupující, fyzická osoba prodávající, - cena dle smlouvy stanovena na 120.000,- Kč, - automobil uhrazen dne 03.10.2023 z bankovního účtu České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 182, účetní doklad č. 23-801-00182, č. transakce 11, - zařazení automobilu do účetnictví obce účetním dokladem č. 23-009-00139 ze dne 09.10.2023, - pořízení automobilu částečně financováno z dotace ve výši 25.000,- Kč, poskytnuté obcí Jiřetín pod Jedlovou - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Jiřetín pod Jedlovou ze dne 24.11.2023 (finanční prostředky zaslány na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a. s. dne 04.12.2023, bankovní výpis č. 214, účetní doklad č. 23-801-00214, č. transakce 31).
Evidence pohledávek	Uznání dluhu a dohoda o splátkovém kalendáři ze dne 12.01.2022 - pohledávka z nájemného bytu č. 4 Žofín č.p. 1 ve výši 42.856,- Kč. Měsíční splátky ve výši 1.000,- Kč od 01/2022 do 06/2025. Kontrola dodržování splátkového kalendáře k 30.09.2023. Upomínka na celkový nedoplatek: - ze dne 28.11.2022 za fyzickou osobou za pohledávku za nájem a stočné z let 2017 až 2019 v celkové výši 20.081,- Kč zaslána e-mailem, v roce 2023 uhrazeno celkem 5.980,- Kč, zůstatek pohledávky k 31.12.2023 činil 14.101,- Kč.  Stav a evidence pohledávek kontrolovány v rámci inventarizace za rok 2023. Obec k 31.12.2023 eviduje na: - SÚ 311- Odběratelé pohledávky ve výši 3.025.265,04 Kč, k pohledávkám po splatnosti jsou tvořeny opravné položky na SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům v celkové výši 32.056,98 Kč, - SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 34.850,- Kč, k pohledávkám po splatnosti jsou tvořeny opravné položky na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti ve výši 16.330,- Kč, - opravné položky jsou tvořeny dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Evidence závazků	Stav a evidence závazků kontrolovány v rámci inventarizace za rok 2023. Obec k 31.12.2023 eviduje na SÚ/AÚ: - 321/0010 - "Dodavatelé - neinvestiční" závazky v celkové výši 170.880,12 Kč - jedná se o faktury č. 23-001-00612, č. 23-001-00615 až 23-001-00628 a č. 23-001-00632 až 23-001-00635 splatné v období 01/2024, - 321/0011 - "Dodavatelé - neinvestiční HČ" závazky v celkové výši 33.053,01 Kč - jedná se o faktury č. 23-002-00091 až 23-002-00094.
Faktura	Byla provedena kontrola faktur přijatých č. 23-001-00400 až 23-001-00415 a faktur vydaných č. 23-003-00001 až 23-003-00010 z hlediska zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a lhůty splatnosti a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků provedena ke dni 31.12.2023. Obec se řídí Směrnicí č. 11 Inventarizace majetku a závazků, účinnou od 01.11.2020. Plán inventur ze dne 13.12.2023. Proškolení inventarizační komise a zaměstnanců obce dne 13.12.2023.

	<p>Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 06.02.2024 se závěrem "nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly ani zúčtovatelné rozdíly".</p> <p>Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Článkem 4 bodem 4. Vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, ověřovací dopisy Směrnice č. 11.</p> <p>Výpis z katastru nemovitostí ze dne 02.01.2024 pro k. ú. Horní Podluží a Rybníště.</p> <p>Obec eviduje pozemky zatížené věcným břemenem na SÚ/AÚ 031/0301, 031/0311, 031/0321, 031/0331, 031/0401, 031/0511 a 031/0521.</p> <p>Zastavený majetek obce k 31.12.2023 byl evidován v účetní hodnotě 4.568.357,54 Kč na SÚ/AÚ 021/0102, jedná se o stavbu s č. p. 215 zatíženou zástavním právem pro zajištění pohledávky Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 550.000,- Kč na základě smlouvy ze dne 07.05.2012 na dobu 20 let.</p> <p>Provedena kontrola inventurních soupisů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 041, 042, 052, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 231, 241, 261, 263, 311, 314, 315, 319, 321, 324, 331, 335, 336, 337, 341, 342, 343, 344, 346, 349, 373, 374, 377, 378, 384, 388, 389, 401, 403, 451, 455, 905, 915.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.</p> <p>Obec za období 01-12/2023 obdržela celkem 731 faktur, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 637 v rámci hlavní činnosti, které jsou evidovány pod č. 23-001-00001 až 23-00-00637,</li> <li>- 94 v rámci hospodářské činnosti, které jsou evidovány pod č. 23-002-00001 až 23-002-00094,</li> <li>- kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady.</li> </ul>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.</p> <p>Obec za období 01-12/2023 vystavila celkem 304 faktur, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 28 v rámci hlavní činnosti, které jsou evidovány pod č. 23-003-00001 až 23-003-00028,</li> <li>- 2 v rámci hospodářské činnosti, které jsou evidovány pod č. 23-004-00001 a 23-004-00002,</li> <li>- 274 v rámci vyúčtování stočného, které jsou evidovány pod č. 23-023-00001 až 23-023-00274,</li> <li>- kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselných řad.</li> </ul>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec 2023 dle mzdových listů u: uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, členů zastupitelstva bez dalších funkcí, předsedů a členů výborů zastupitelstva.</p> <p>V roce 2023 nebyla schválena a vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrolovány pokladní doklady za měsíc 08/2023:</p> <p>č. 23-701-00304 až 23-701-00332 (SÚ/AÚ 261/0100),  č. 23-703-00237 až 23-703-00268 (SÚ/AÚ 261/0110).</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatky pokladních knih hlavní činnosti vykázaných k 30.09.2023 a 31.12.2023 souhlasily se stavem na SÚ/AÚ 261/0100 - Pokladna - hlavní činnost, 261/0110 - Pokladna - podatelna a s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12 M a se zůstatkem pokladní knihy k hospodářské činnosti evidované na SÚ/AÚ 261/0010 - Pokladna - hospodářská činnost souhlasili na výkaz rozvahy.</p> <p>Pokladní limit není stanoven.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Účetní doklad	<p>Kontrolovány účetní doklady k bankovním výpisům České spořitelny, a. s. - účetní doklad č. 23-801-00175, 23-801-00176, 23-801-00181 a České národní banky - účetní doklad č. 23-803-00024 až 23-803-00028.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka za rok 2022 schválena ZO dne 28.06.2023 usnesením č. 74, protokol předložen. Hospodářský výsledek za rok 2022 proúčtován účetním dokladem č. 23-009-00085 ze dne 28.06.2023.</p>
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Mateřské školy Horní Podluží, okres Děčín, příspěvkové organizace. Předložena Zřizovací listina ze dne 23.10.2002 a tři dodatky z 21.09.2005, 07.12.2005 a 26.09.2019. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 07.12.2005. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025 a rozpočet na rok 2023 byly schváleny starostou obce dne 28.12.2022, oba schválené dokumenty zveřejněny na úřední desce obce od 06.01.2023. Účetní uzávěrka za rok 2022 schválena ZO dne 28.06.2023 usnesením č. 73. Výsledek hospodaření za rok 2022 a jeho převod do rezervního fondu v plné výši schválen ZO dne 28.06.2023 usnesením č. 75 - kontrolou ověřen převod na výkazu příloha. Obec má zřízenou organizační složku Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Horní Podluží. Zřizovací listina ze dne 27.01.2016.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená 20.03.2023: - obec Horní Podluží obdarovaný, - Česká republika - Hasičský záchranný sbor Ústeckého kraje dárce, - předmět smlouvy osobní automobil Škoda Octavia, - účetní hodnota darovaného předmětu 480.221,- Kč, - Protokol o fyzickém předání a převzetí daru ze dne 03.04.2023, - zařazení do účetnictví obce účetním dokladem č. 23-009-0005 ze dne 03.04.2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Usnesením ZO č. 36 a č. 37 ze dne 07.12.2022 schváleno poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce: Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 02.01.2023, příjemce dotace: TJ Čechie Horní Podluží; částka 220.000,- Kč. Úhrady se splatností 31.01.2023, 30.04.2023, 31.07.2023 a 31.10.2023. Kontrola platby 07/2023; bankovní výpis č. 143 Česká spořitelna, a. s.; účetní doklad č. 23-801-00143. Smlouva zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Vyúčtování do 30.04.2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 13013 Operační program Zaměstnanost: - poskytovatel: Úřad práce České republiky, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-VZ-10/2023 ze dne 28.03.2023 na vytvoření pracovní příležitosti Uklízeči veřejných prostranství na dobu od 01.04.2023 do 31.10.2023, - předložen Opis deníku za období 01-11/2023; příjmy a výdaje ve výši 192.000,- Kč - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ, nástrojem a zdrojem. ÚZ 91628 Smlouva č. 620/B/5427510176/2023 o poskytnutí prostředků z rozpočtu Státního fondu doprání infrastruktury na rok 2023 ze dne 18.08.2023. Investiční dotace na akci "Výstavba chodníků na katastru obce Horní Podluží" - ISPROFOND 5427510176 v maximální výši 887.609,- Kč. Typ financování: Ex post. - předložen Opis deníku za období 01-11/2023; příjmy a výdaje ve výši 887.608,98 Kč - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ.

<p>Smlouvy nájemní a pachtovní</p>	<p>Pachtovní smlouva č. 3639/02/2023 uzavřená dne 17.04.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- předmět pachtu část pozemek p. č. 1636/31 v k. ú. Horní Podluží - záměr opatřen se zákresem části pozemku v mapě,</li> <li>- záměr zveřejněn od 23.03.2023 do 07.04.2023,</li> <li>- pachtovné sjednáno ve výši 143,- Kč/rok, pro rok 2023 alikvotní část ve výši 101,- Kč,</li> <li>- úhrada pachtovného - bankovní výpis č. 112 účetní doklad č. 23-801-00112, č. transakce 15.</li> </ul> <p>Smlouva o nájmu pozemku č. 3639/04/2023 uzavřená dne 20.07.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- předmět nájmu pozemek p. č. 1460/12 v k. ú. Horní Podluží, který bude nájemcem dne 23.07.2023 užit k pořádání blešního trhu,</li> <li>- nájemné stanoveno ve výši 500,- Kč,</li> <li>- úhrada do pokladny obce dne 19.07.2023 - pokladní doklad č. 23-703-00225.</li> </ul>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Kupní smlouva č. 03/2023 ze dne 31.07.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obec Horní Podluží kupující,</li> <li>- obec Rybníště prodávající,</li> <li>- předmět smlouvy pozemek p. č. 887/5 v k. ú. Rybníště,</li> <li>- uzavření smlouvy a pověření starosty k podpisu smlouvy schváleno na jednání ZO dne 28.06.2023 usnesením č. 79,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2053/2023-531 s právními účinky k 04.08.2023,</li> <li>- zařazení pozemků do účetnictví obce účetním dokladem č. 23-009-00110 ze dne 04.08.2023,</li> <li>- úhrada ve výši 6.990,- Kč zaslána z bankovního účtu České spořitelny, a. s. dne 24.07.2023, bankovní výpis č. 142, účetní doklad č. 23-801-00142, č. transakce 2.</li> </ul> <p>Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1003992311 uzavřená dne 31.03.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obec Horní Podluží nabyvatel,</li> <li>- Česká republika - Státní pozemkový úřad prodávající,</li> <li>- předmět smlouvy pozemky p. č. 2275/3 a 2275/4 vše v k. ú. Horní Podluží,</li> <li>- účetní ocenění pozemků dle smlouvy ve výši 95,16 Kč,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-947/2023-531 s právními účinky k 05.04.2023,</li> <li>- zařazení pozemků do účetnictví obce účetním dokladem č. 23-009-00053 ze dne 05.04.2023.</li> </ul> <p>Kupní smlouva koupě a prodej nemovité věci ze dne 06.11.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obec Horní Podluží prodávající,</li> <li>- fyzická osoba kupující,</li> <li>- předmět smlouvy pozemek p. č. 1735/28 v k. ú. Horní Podluží,</li> <li>- záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 01.08.2023 do 16.08.2023,</li> <li>- cena stanovena dle Vnitřní směrnice č. 3/2015 Nakládání s majetkem obce, reálná hodnota majetku určeného k prodeji s účinností od 01.01.2016, Dodatku č. 1 s účinností od 28.02.2016 a Dodatku č. 2 s účinností od 01.03.2021,</li> <li>- uzavření smlouvy a pověření starosty k podpisu smlouvy schváleno na jednání ZO dne 27.09.2023 usnesením č. 90,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2982/2023-531 s právními účinky k 10.11.2023,</li> <li>- vyřazení pozemku z účetnictví obce účetním dokladem č. 23-009-00150 ze dne 10.11.2023</li> <li>- úhrada dne 06.11.2023, bankovní výpis č. 200 Česká spořitelna, a. s., účetní doklad č. 23-801-00200 (přijatá záloha; vyúčtována dne 10.11.2023 účetním dokladem č. 23-009-00150).</li> </ul>

Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec má uzavřeny smlouvy o přijetí úvěru z předchozích let. Kontrola účtování splátky:  SÚ/AÚ 451/0123 - účetní doklad č. 23-801-00181 (úroky), 23-801-00176 (jistina),  SÚ/AÚ 451/0125 - účetní doklad č. 23-801-00181 (úroky), 23-801-00173 (jistina).  Zůstatky úvěrů na bankovních výpisech k 31.12.2023 souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4012623/VB/001 uzavřená dne 16.06.2023:  - obec Horní Podluží strana povinná,  - ČEZ Distribuce, a.s. strana oprávněná,  - předmět smlouvy pozemek p. č. 2250/1 v k. ú. Horní Podluží,  - smlouva sjednána za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč bez DPH (2.420,- Kč s DPH),  - faktura vydaná č. 23-003-00023 vystavená 11.09.2023,  - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1744/2023-531 s právními účinky k 28.06.2023,  - pozemek v účetnictví označen věcným břemene již z minulých let.  Platba dne 11.10.2023, bankovní výpis č. 186 Česká spořitelna, a. s., účetní doklad č. 23-801-00186.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Výstavba chodníku na katastru obce Horní Podluží" formou výzvy k podání nabídky:  - Oznámení o zahájení výběrového řízení/výzvy k podání nabídky ze dne 06.03.2023 - stanovena předpokládaná hodnota zakázky ve výši 1.112.037,- Kč bez DPH, předpokládaný termín zahájení prací duben 2023 a dokončení plnění maximálně do 31.10.2023, způsob hodnocení nabídek (kritérium nejnižší ceny bez DPH), lhůta pro podání nabídek do 27.03.2023 do 14:00 hodin,  - dne 06.03.2023 osloveno šest firem prostřednictvím datové schránky - předloženy doručky,  - Seznam podaných nabídek (obdrženy dvě nabídky) - obálky při příjmu opatřeny časovým údajem o příjmu (obě přijaty ve stanovené lhůtě),  - Jmenování členem komise pro otvírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek a pozvánka na konání komise k zakázce ze dne 06.03.2023,  - Zápis z jednání komise pro otvírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek k zakázce malého rozsahu zadané mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. ze dne 27.03.2023,  - Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 14.04.2023 - zasláno oběma uchazečům řízení dne 14.04.2023 prostřednictvím datové schránky,  - Smlouva o dílo č. 323 543 uzavřená se společností SaM silnice a mosty Děčín a.s. (Oblouková 416/39, 405 02 Děčín I, IČ 25042751) dne 25.04.2023 na částku 956.447,85 Kč bez DPH (1.157.301,90 Kč vč. DPH),  - uzavřená smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.04.2023.  Dílní fakturace:  - faktura přijatá č. 23-001-00336 ve výši 619.799,07 Kč s DPH - uhrazena dne 07.08.2023 z bankovního účtu České národní banky, bankovní výpis č. 17, účetní doklad č. 23-803-00017, č. transakce 1,  - faktura přijatá č. 23-001-00395 ve výši 233.863,45 Kč s DPH - uhrazena dne 29.08.2023 z bankovního účtu České národní banky, bankovní výpis č. 21, účetní doklad č. 23-803-00021, č. transakce 2,  - faktura přijatá č. 23-001-00435 ve výši 303.639,36 Kč s DPH - uhrazena dne 29.09.2023 z bankovního účtu České národní banky, bankovní výpis č. 28, účetní doklad č. 23-803-00028, č. transakce 1,  - výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.  Zakázka financována se Státního fondu dopravní infrastruktury (ÚZ 91628).</p>



Vnitřní předpis a směrnice	Vnitroorganizační směrnice č. 1/2010 Systém zpracování účetnictví, změna č. 8 platná od 01.01.2022: - příloha č. 2 Oběh účetních dokladů, - příloha č. 3 Dispoziční oprávnění od 19.10.2022. Vnitřní směrnice č. 15 Finanční kontrola, změna č. 1 platná od 01.01.2020. Vnitřní směrnice č. 2 O evidenci majetku, účinná od 01.11.2018. Vnitřní směrnice č. 3/2015 Nakládání s majetkem obce, reálná hodnota majetku určeného k prodeji, účinná od 01.03.2021. Použito podpůrně pro přezkum hospodaření.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole č. 497/23/551 ze dne 04.09.2023: - předmět kontroly: kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti stanovených zákonem č. 187/2006 Sb., zákonem č. 582/1991 Sb., a zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, - kontrolní orgán: Okresní správa sociálního zabezpečení Děčín, - kontrolované období od 01.02.2022 do 31.07.2023.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole - Mateřská škola Horní Podluží ze dne 13.11.2023 provedena účetní obce na základě pověření ze dne 08.11.2023. Kontrolní závěr: nebylo zjištěno závažné porušení závazných právních předpisů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.
Hospodářská činnost	Obec provozuje hospodářskou činnost (dále jen HČ) - provozování lyžařského areálu (živnostenský list 15.01.1997) a kanalizace a ČOV (živnostenský list 15.01.1997). HČ je upravena vnitroorganizační směrníčí č. 1/2010 Systém zpracování účetnictví, aktualizovanou k 01.01.2022. Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech HČ k 31.12.2023 souhlasil se stavem SÚ 241 - Běžný účet výkazu rozvahy. Zůstatek pokladní knihy vykázány k 31.12.2023 souhlasil se stavem na SÚ/AÚ 261/0010 - Pokladna - hospodářská činnost v hlavní knize analytické. Předložen plán nákladů a výnosů na rok 2023 v obou činnostech a ceník Skiareálu pro rok 2023. Kontrola účetních dokladů k výpisům: - SÚ/AÚ 241/0010 bankovní výpisy Československé obchodní banka, a. s. - účetní doklad č. 23-804-00009, - SÚ/AÚ 241/0011 bankovní výpisy České spořitelny, a. s. - účetní doklad č. 23-802-00047, - SÚ/AÚ 241/0012 bankovní výpisy České spořitelny, a. s. - účetní doklad č. 23-807-00171, Kontrola faktur přijatých (ORG 2321 kanalizace, ORG 2279 lyžařský areál) č. 23-002-00044 až 23-002-00053 Kontrola faktur vydaných (ORG 2321 kanalizace) č. 23-023-00080 až 23-023-00086 a (ORG 2279 lyžařský areál) č. 23-004-00001. Kontrola pokladních dokladů č. 23-702-00077 až 23-702-00094.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2023 byla vyčíslena ve výši 9,32 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- 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 Horní Podluží 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 Horní Podluží za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Podluží 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	<b>7,24 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,97 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>1,85 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Podluží 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 23.05.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Horní Podluží dne 23.05.2024

Ing. Valerie Šebestová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová  
kontrolor

Ing. Hana Schneiderová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Podluží za rok 2023, IČ: 00524221, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 23.05.2024 s panem Petrem Hořením - starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Horní Podluží

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.