

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 07.04.2025
Spisová značka: KUUK/078717/2024/7
Číslo jednací: KUUK/051029/2025
ÚID: kuukes97fed811
Počet listů/příloh: 9/0
Vyřizuje/linka: Ing. Valerie Šebestová/224

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Podluží za rok 2024, 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 06.08.2024 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 18.11.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor
- Ivana Nožičková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Horní Podluží, na adrese Žofín 2, 407 57 Horní Podluží, dne 07.04.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor
- Ivana Nožičková - 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 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 21.11.2023 do 31.12.2023.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2024 rozpočtová opatření č. 1, 2, 5, 6, 9, 10. Rozpočtová opatření č. 3, 4, 7, 8 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 zveřejněna na internetových stránkách obce dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.) a zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2024. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2024. 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 13.12.2023 usnesením č. 95 jako schodkový. Schodek pokryt z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2023. 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 14.12.2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízením organizací	Závazným ukazatelem byl stanoven příspěvek na provoz v rámci schválení rozpočtu obce pro rok 2024 v celkové výši 200.000,- Kč - oznámení výše čtvrtletních plateb příspěvku na provoz příspěvkové organizaci Mateřská škola Horní Podluží, okres Děčín dopisem ze dne 27.12.2024. Kontrola dokladů: - úhrada 1. části příspěvku dne 03.01.2024 bankovním převodem z účtu České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 7, účetní doklad č. 24-801-00007, - úhrada 2. části příspěvku dne 03.04.2024 bankovním převodem z účtu České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 73, účetní doklad č. 24-801-00073, - úhrada 3. části příspěvku dne 12.07.2024 bankovním převodem z účtu České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 144, účetní doklad č. 24-801-00144, - úhrada 4. části příspěvku dne 03.10.2024 bankovním převodem z účtu České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 199, účetní doklad č. 24-801-00199. K 31.12.2024 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. Návrh SVR na roky 2026 až 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 15.11.2024 do 13.12.2024. SVR byl projednán a schválen ZO dne 11.12.2024 usnesením č. 158. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 13.12.2024.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2023 projednán a schválen ZO dne 26.06.2024 usnesením č. 125 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce dne 28.06.2024. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 27.05.2024 do 28.06.2024.

Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků k 30.09.2024 a 31.12.2024 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha 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 19.01.2024 uzavřena s pracovníci lyžařského areálu.
Evidence majetku	ZO dne 26.06.2024 schválilo nákup Štěpkovače BX 122 RS za kupní cenu 109.000,- Kč: - faktura došla č. 24-005-00031 ze dne 28.06.2024 od firmy Agro Dabaki s.r.o., IČ 05763177 v celkové hodnotě 109.000,- Kč s DPH, - úhrada ze dne 28.06.2024 doklad č. 24-801-00134 bankovní výpis č. 134 Česká spořitelna, a. s., - doklad č. 24-009-00060 o zařazení do účetní evidence obce, - inventární karta majetku č. 3142.
Evidence pohledávek	Stav a evidence pohledávek kontrolovány v rámci inventarizace za rok 2024. Obec k 31.12.2024 eviduje na: - SÚ 311 - Odběratelé pohledávky ve výši 1.841.157,94 Kč, k pohledávkám po splatnosti jsou tvořeny opravné položky na SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům v celkové výši 43.806,68 Kč, - SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 58.231,- Kč, k pohledávkám po splatnosti jsou tvořeny opravné položky na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti ve výši 31.936,30 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 2024. Obec k 31.12.2024 eviduje na SÚ/AÚ: - 321/0010 - "Dodavatelé - neinvestiční" závazky v celkové výši 213.625,21 Kč - jedná se o faktury splatné v období 01, 02/2025, - 321/0011 - "Dodavatelé - neinvestiční HČ" závazky v celkové výši 169.611,33 Kč - jedná se o faktury splatné v období 01/2025, - 321/0110 - "Dodavatelé - investiční" závazky ve výši 0,- Kč.
Faktura	Byla provedena kontrola faktur přijatých č. 24-001-00466 až 24-001-00478 a faktur vydaných č. 24-003-00010 až 24-003-00029 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 30.09.2024 a 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků provedena ke dni 31.12.2024. Obec se řídí Směrnicí č. 11 Inventarizace majetku a závazků, účinnou od 01.11.2020. Plán inventur ze dne 11.12.2024. Proškolení inventarizační komise a zaměstnanců obce dne 11.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 06.02.2025 se závěrem "nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly ani zúčtovatelné rozdíly". Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Článkem 4 bodem 4. Vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, ověřovací dopisy, Směrnice č. 11. Výpis z katastru nemovitostí ze dne 06.01.2025 pro k. ú. Horní Podluží a Rybniště. Obec eviduje pozemky zatížené věcným břemenem na SÚ/AÚ 031/0301, 031/0311, 031/0321, 031/0331, 031/0401, 031/0511 a 031/0521. Zastavený majetek obce k 31.12.2024 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. Provedena kontrola všech inventurních soupisů.

Knihy došlých faktur	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Knihy odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec 2024 dle mzdových listů u: uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, členů zastupitelstva bez dalších funkcí, předsedů a členů výborů zastupitelstva. V roce 2024 nebyla schválena a vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc 09/2024: č. 24-701-00313 až 24-701-00352 (SÚ/AÚ 261/0100), č. 24-703-00297 až 24-703-00316 (SÚ/AÚ 261/0110).
Pokladní kniha (deník)	Zůstatky pokladních knih hlavní činnosti vykázaných k 30.09.2024 a 31.12.2024 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 rozvaha. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k bankovním výpisům: - Česká spořitelna, a. s. - účetní doklad č. 24-801-00194, 24-801-00195, 24-801-00196; - Česká národní banka - účetní doklad č. 24-803-00011 až 24-803-00015.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2023 schválena ZO dne 26.06.2024 usnesením č. 123, protokol předložen. Hospodářský výsledek za rok 2023 proučtován účetním dokladem č. 24-009-00050.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2024 a 31.12.2024.
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 4 dodatky z 21.09.2005, 07.12.2005, 26.09.2019 a 28.08.2024. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 30.08.2024. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025 schválen starostou obce dne 28.12.2022. Rozpočet na rok 2024 schválen starostou obce dne 29.12.2023. Účetní uzávěrka za rok 2023 schválena ZO dne 26.06.2024 usnesením č. 124. Výsledek hospodaření za rok 2023 a jeho převod do rezervního fondu v plné výši schválen ZO dne 26.06.2024 usnesením č. 126 - kontrolou ověřen převod ve výkazu příloha. Obec má zřízenou organizační složku Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Horní Podluží. Zřizovací listina ze dne 27.01.2016.
Darovací smlouvy	ZO dne 07.05.2024 schválilo přijetí daru - pozemků pod chodníkem p.p.č. 2001/5, 2001/6, 2001/7, 2024/5 v celkové hodnotě 6.477,34 Kč od Ústeckého kraje. Předloženo: - Darovací smlouva č. 24/SML1664/DSN/MAJ ze dne 21.06.2024 uzavřená mezi Ústeckým krajem (dárce) a obcí (obdarovaný). Předmětem daru jsou výše uvedené pozemky v celkové hodnotě 6.477,34 Kč. - Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1604/2024-531 s právními účinky ke dni 27.06.2024,

	<ul style="list-style-type: none"> - doklad č. 24-009-00051 zařazení pozemků do účetní evidence obce, - inventární č. 3137, 3138, 3139 a 3140 zařazení pozemků do majetkové evidence obce.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva se zastupitelem obce ze dne 19.11.2024 schválena ZO dne 13.11.2024 usnesením č. 152.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Usnesením ZO č. 104 a č. 105 ze dne 13.12.2023 schváleno poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce:</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 10.01.2024, příjemce dotace: TJ Čechie Horní Podluží; částka 220.000,- Kč. Úhrady se splatností 31.01.2024, 30.04.2024, 31.07.2024 a 31.10.2024. Kontrola platby 07/2024; bankovní výpis č. 144 Česká spořitelna, a. s.; účetní doklad č. 24-801-00144. Smlouva zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Vyúčtování do 30.04.2025.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví:</p> <p>ÚZ 00022 - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 24/SML1547/SOPD/INF ze dne 03.06.2024,</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel: Ústecký kraj, - projekt: "Obnova vybavení JSDH Horní Podluží", - výše dotace: 125.590,- Kč, - čerpání: částka 79.895,- Kč bankovní výpis č. 101 Česká spořitelna, a. s. účetní doklad č. 24-801-00101; částka 45.695,- Kč bankovní výpis č. 125 Česká spořitelna, a. s. účetní doklad č. 24-801-00125, - příjem: částka 125.590,- Kč bankovní výpis č. 9 Česká národní banka, účetní doklad č. 24-803-00009.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 23.07.2024 uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a Severočeskou vodárenskou společností, a. s. (nájemce). Předmětem nájmu je vodní dílo "Horní Podluží, Světlík - vodovod na p.p.č. 2186 u p.p.č. 516/6". Doba trvání nájmu od okamžiku nabytí účinnosti smlouvy do okamžiku prodeje předmětu nájmu. Roční nájemné 1,- Kč bez DPH. Nájem schválen starostou obce dne 17.07.2024. Záměr zveřejněn ve dnech od 12.03.2024 do 27.03.2024. Předložena faktura vydaná č. 24-003-00042 ze dne 07.11.2024 splatná 21.11.2024.
Smlouvy pachtovní	<p>ZO dne 07.05.2024 schválilo nové ceny za pachtu pozemků ve vlastnictví obce.</p> <p>Pachtovní smlouva č. 3639/2024 ze dne 29.05.2024 uzavřená mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na pozemky p.p.č. 313/12, 516/1, 516/9 vše travní porost v k. ú. Horní Podluží za roční pachtovné ve výši 9.848,- Kč Cena pachtu v souladu se schválenou cenou 2,- Kč/m²/rok. Pacht uzavřen na dobu neurčitou od 01.06.2024. Záměr zveřejněn od 30.04.2024 do 15.05.2024. Platba pachtovného za rok 2024 ve výši 5.758,- Kč dne 04.06.2024 doklad č. 24-801-00120 bankovní výpis Česká spořitelna, a. s. č. 120.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva koupě a prodej nemovité věci ze dne 06.08.2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obec Horní Podluží prodávající, - fyzická osoba kupující, - předmět smlouvy pozemek p.č. 435/4 v k.ú. Horní Podluží oddělený geometrickým plánem č. 956-11/2023, - uzavření smlouvy a pověření starosty k podpisu smlouvy schváleno na jednání ZO dne 26.06.2024, - záměr prodeje pozemku zveřejněn ve dnech od 26.01.2024 do 10.02.2024, - cena pozemku ve výši 1.312.000,- Kč s DPH stanovena na základě Ocenění č. 1 ze dne 30.01.2024, součástí ceny je správní poplatek za vklad do katastru nemovitostí ve výši 2.000,- Kč a podíl na nákladech na zhotovení geometrického plánu ve výši 2.000,- Kč, - celková cena kupní smlouvy 1.316.000,- Kč s DPH,

	<ul style="list-style-type: none"> - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V2012/2024 s právními účinky k 15.08.2024, - vyřazení pozemku z účetnictví obce účetním dokladem č.24-009-00065 ze dne 15.08.2024, - vyřazení z majetkové evidence obce inventární karta č. 3088, - úhrada dne 06.08.2024 bankovní účet Česká spořitelna, a. s, bankovní výpis č. 142, účetní doklad č. 24-801-00142.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec má uzavřeny smlouvy o přijetí úvěru z předchozích let. Kontrola účtování splátky:</p> <p>SÚ/AÚ 451/0123 - účetní doklad č. 24-801-00196 (úroky), 24-801-00192 (jistina),</p> <p>SÚ/AÚ 451/0125 - účetní doklad č. 24-801-00196 (úroky), 24-801-00187 (jistina).</p> <p>Zůstatky úvěrů na bankovních výpisech k 30.09.2024 a 31.12.2024 souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4023398 uzavřená dne 08.04.2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obec Horní Podluží strana povinná, - ČEZ Distribuce, a.s. strana oprávněná, - předmět smlouvy vymezen geometrickým plánem č. 965-81/2023, - smlouva sjednána za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč bez DPH (2.420,- Kč s DPH), - faktura vydaná č. 24-003-00022 vystavená dne 22.07.2024, uhrazeno dne 21.08.2024 doklad č. 24-801-00172 bankovní výpis č. 172 Česká spořitelna, a. s., - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1009/2024-531 s právními účinky ke dne 25.04.2024, - pozemek v účetnictví označen věcným břemenem již z minulých let.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Vnitroorganizační směrnice č. 1/2010 Systém zpracování účetnictví, změna č. 8 platná od 01.01.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - příloha č. 2 Oběh účetních dokladů, - příloha č. 3 Dispoziční oprávnění od 19.10.2022. <p>Vnitřní směrnice č. 15 Finanční kontrola, změna č. 1 platná od 01.01.2020.</p> <p>Vnitřní směrnice č. 2 O evidenci majetku, účinná od 01.11.2018.</p> <p>Vnitřní směrnice č. 3/2015 Nakládání s majetkem obce, reálná hodnota majetku určeného k prodeji, účinná od 01.03.2021.</p> <p>Použito podpůrně pro přezkum hospodaření.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole - Mateřská škola Horní Podluží ze dne 06.11.2024. Kontrola provedena účetní obce na základě Pověření k vykonání kontroly ze dne 04.11.2024. Kontrolní závěr: "Účetnictví PO je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Organizace hospodář hospodárně a účelně. Nebylo zjištěno závažné porušení závazných právních předpisů."</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Použity podpůrným způsobem.</p>
Hospodářská činnost	<p>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 směrníci č. 1/2010 Systém zpracování účetnictví, aktualizovanou k 01.01.2022.</p> <p>Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech HČ k 30.09.2024 a 31.12.2024 souhlasil se stavem SÚ 241 - Běžný účet výkazu rozvaha.</p> <p>Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 30.09.2024 a 31.12.2024 souhlasil se stavem na SÚ/AÚ 261/0010 - Pokladna - hospodářská činnost v hlavní knize analytické.</p> <p>Předložen plán nákladů a výnosů na rok 2024 v obou činnostech a ceník Skiareálu pro rok 2024.</p> <p>Kontrola účetních dokladů k výpisům:</p>

	<p>- SÚ/AÚ 241/0010 Československá obchodní banka, a. s. - účetní doklad č. 24-804-00009,</p> <p>- SÚ/AÚ 241/0011 Česká spořitelna, a. s. - účetní doklady č. 24-802-00042 až č. 24-802-00043,</p> <p>- SÚ/AÚ 241/0012 Česká spořitelna, a. s. - účetní doklady č. 24-807-00183 až č. 24-807-00185.</p> <p>Kontrola faktur přijatých (ORG 2321 kanalizace, ORG 2279 lyžařský areál) č. 24-002-00063 až 24-002-00067. Kontrola faktur vydaných (ORG 2321 kanalizace) č. 24-023-00104 až 24-023-00107 a (ORG 2279 lyžařský areál) č. 24-004-00001 a č. 24-004-00002.</p> <p>Kontrola pokladničních dokladů č. 24-702-00105 až 24-702-00113.</p>
--	---

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Podluží za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Podluží za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Podluží za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 6,02 %

Podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,52 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,77 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Podluží bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 5,76 %

Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč ---

Částka představující 5% snížení dluhu v Kč ---

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 07.04.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Horní Podluží dne 07.04.2025

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

Ivana Nožičková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Podluží za rok 2024, IČ: 00524221, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 07.04.2025 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 31 18/48, 400 02 Ústí nad Labem.