Krajský úřad
Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum:	07.03.2023
Spisová značka:	KUUK/073041/2022/7
Číslo jednací:	KUUK/038221/2023
ÚID:	kuukes8c12f939
Počet listů/příloh:	11/0
Vyřizuje/linka:	Ing. Valerie Šebestová/224

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Podluží za rok 2022, 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 19.07.2022 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 Horní Podluží, na adrese Žofín 2, 407 57 Horní Podluží, dne 11.10.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Horní Podluží, na adrese Žofín 2, 407 57 Horní Podluží, dne 07.03.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - 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 právnickými nebo fyzickými osobami,
e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
h) účetnictví vedené územním celkem,
i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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 „zprávy“). 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 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 16.11.2021 do 31.12.2021.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2022 rozpočtová opatření č. 1 - č. 4 a č. 6, 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. 5 a č. 7 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 2022. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2022. 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 15.12.2021 usnesením č. 233 jako schodkový. Schodek pokryt z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2021. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy a vybrané položky. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 28.12.2021.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem byl stanoven příspěvek na provoz v rámci schválení rozpočtu obce pro rok 2022 v celkové výši 150.000,- Kč - oznámení výše čtvrtletních plateb příspěvku na provoz příspěvkové organizaci Mateřská škola Horní Podluží, okres Děčín dopisem ze dne 03.01.2022. Kontrola dokladů: - předpis ročního příspěvku na provoz - vnitřní účetní doklad č. 22-009-00007, - úhrada 1. části příspěvku dne 12.01.2022 bankovním převodem z účtu České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 8, účetní doklad č. 22-801-00008, č. transakce 10, - úhrada 2. části příspěvku dne 08.04.2022 bankovním převodem z účtu České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 78, účetní doklad č. 22-801-00078, č. transakce 16. K 31.12.2022 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 2021 projednán a schválen ZO dne 25.05.2022 usnesením č. 260 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce dne 01.06.2022. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 09.05.2022 do 01.06.2022.

Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků k 30.06.2022 a k 31.12.2022 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 hmotné odpovědnosti ze dne 15.09.2015 - účetní. Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 29.12.2021 - poplatky obecní knihovny v Horním Podluží. Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 22.01.2022 - tržby za vstupné z vleku a za prodej rolerů a čipových karet v lyžařském areálu v Horním Podluží. Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 04.02.2022 - tržby za vstupné z vleku a za prodej rolerů a čipových karet v lyžařském areálu v Horním Podluží.
Evidence majetku	Pořízení majetku - automobil Ford TRANSIT: - Kupní smlouva uzavřená dne 29.04.2022 se společností VANS CENTRE s.r.o., - pořizovací cena 505.900,- Kč bez DPH, - faktura přijatá č. 22-001-00272, - úhrada za nákup provedena dne 02.05.2022 z účtu České spořitelny, a. s. - bankovní výpis č. 97, účetní doklad č. 22-801-00097, č. transakce 30, - automobil zařazen do účetnictví obce vnitřním účetním dokladem č. 22-009-00069, - předložena "Evidenční karta DHM", evidenční číslo 256, inventurní číslo 3117, - kontrola tvorby odpisů za 06/2022. Vyřazení majetku - automobil Nissan: - Kupní smlouva motorového vozidla uzavřená dne 31.01.2022 se společností Kongresové centru Praha a.s., - prodejní cena 250.000,- Kč vč. DPH, - faktura vydaná č. 22-003-00005, - úhrada za prodej připsána dne 16.02.2022 České spořitelny, a. s. - bankovní výpis č. 37, účetní doklad č. 22-801-00037, č. transakce 1, - automobil vyřazen z účetnictví obce vnitřním účetním dokladem č. 22-009-00140, - karta majetku.
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 30.06.2022. Vyřazení nedobytné pohledávky na SÚ/AÚ 905/0304 - vyřazené pohledávky - vydané faktury ve výši 9.852,- Kč; vnitřní účetní doklad č. 22-009-00040. Obec k 31.12.2022 eviduje na: - SÚ 311 - Odběratelé pohledávky ve výši 3.731.378,50 Kč, k pohledávkám po splatnosti jsou tvořeny opravné položky na SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům v celkové výši 29.000,96 Kč, - SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 29.917,- Kč, k pohledávkám po splatnosti jsou tvořeny opravné položky na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti ve výši 13.887,20 Kč, - opravné položky jsou tvořeny dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. 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, ke konečnému přezkoumání hospodaření neuhrazeno, - č. j. 7539/2022 ze dne 19.12.2022 za fyzickou osobou za pohledávku za nájem bytu za období 10 a 11/2022 v celkové výši 9.004,- Kč zaslána e-mailem, uhrazena 06.01.2023 na bankovní účet obce.
Evidence závazků	Obec k 31.12.2022 eviduje na SÚ/AÚ: - 321/0010 - "Dodavatelé - neinvestiční" eviduje závazky v celkové výši 162.276,58 Kč - jedná se o faktury 22-001-00711 až 00-001-00715 a 22-001-00717 až 22-001-00733 splatné v období 1/2023, - 321/0011 - "Dodavatelé - neinvestiční HČ" eviduje závazky v celkové výši 216.850,27 Kč - jedná se o faktury č. 22-002-00085 až 22-002-00088 splatné v období 1/2023, - 321/0110 - "Dodavatelé - investiční" eviduje závazky v celkové výši 10.000,- Kč - jedná se o fakturu č. 22-001-007016 splatnou v období 1/2023.
Faktura	Byla provedena kontrola faktur vydaných č. 22-001-00271 až 22-001-00285 a faktur přijatých č. 22-003-00001 až 22-003-00010 z hlediska zaúčtování faktur dle zákona 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 30.06.2022 a 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků provedena ke dni 31.12.2022. Obec se řídí Směrnicí č. 11 Inventarizace majetku a závazků, účinnou od 01.11.2020. Plán inventur ze dne 07.12.2022. Proškolení inventarizační komise a zaměstnanců obce dne 07.12.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 02.02.2023 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 02.01.2023. 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 31.12.2022 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 předložených inventurních soupisů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022. Obec za období 1-12/2022 obdržela celkem 824 faktur, a to: - 736 v rámci hlavní činnosti, které jsou evidovány pod č. 22-001-00001 až 22-00-00736, - 88 v rámci hospodářské činnosti, které jsou evidovány pod č. 22-002-00001 až 22-002-00088, - kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022. Obec za období 1-12/2022 vystavila celkem 284 faktur, a to: - 51 v rámci hlavní činnosti, které jsou evidovány pod č. 22-003-00001 až 22-00-00051, - 1 v rámci vydané faktury, která je evidována pod č. 22-004-00001, - 232 v rámci vyúčtování stočného, které jsou evidovány pod č. 22-023-00001 až 22-023-00232, - kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady.

Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec 2022 dle mzdových listů u: uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, členů zastupitelstva bez dalších funkcí, předsedů a členů výborů zastupitelstva. K 31.12.2022 nebyla schválena ZO mimořádná odměna zastupiteli obce.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc 04/2022: č. 22-701-00149 až 22-701-00165 (SÚ/AÚ 261/0100), č. 22-703-00139 až 22-703-00146 (SÚ/AÚ 261/0110).
Pokladní kniha (deník)	Zůstatky pokladních knih hlavní činnosti vykázaných k 30.06.2022 a k 31.12.2022 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. Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 999 dokladů, a to: - 490 v rámci pokladny hlavní činnosti, evidovaných pod č. 22-701-00001 až 22-701-00490, - 348 v rámci pokladny podatelny, evidovaných pod č. 22-703-00001 až 22-703-00348, - 161 v rámci pokladny hospodářské činnosti, evidovaných pod č. 22-702-00001 až 22-702-00161, - kontrolou ověřena úplnost číselných řad.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k bankovním výpisům České spořitelny, a. s. - účetní doklad č. 22-801-00123, 22-801-00125, 22-801-00126 a České národní banky - účetní doklad č. 22-803-00006 až 22-803-00009.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 schválena ZO dne 25.05.2022 usnesením č. 258, protokol předložen. Hospodářský výsledek za rok 2021 proúčtován účetním dokladem č. 22-009-00068.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
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 2023 - 2024 a rozpočet na rok 2022 byly schváleny starostou obce dne 30.12.2021, oba schválené dokumenty zveřejněny na úřední desce obce od 03.01.2022. Účetní uzávěrka za rok 2021 schválena ZO dne 25.05.2022 usnesením č. 259. Výsledek hospodaření za rok 2021 a jeho převod do rezervního fondu v plné výši schválen ZO dne 25.05.2022 usnesením č. 261 - kontrolou ověřen převod na výkazu příloha.

	Starostou obce ze dne povoleno čerpání rezervního fondu na nákup notebooku v hodnotě 20.990,- Kč. Kontrola na výkaz - příloha k 31.12.2022. Obec má zřízenou organizační složku Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Horní Podluží. Zřizovací listina ze dne 27.01.2016.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 06.06.2022 - bezúplatný převod vlastnického práva k movitým věcem - radiostanice vozidlová MC 9610 PEGAS a sada montážní vozidlová MATRA. Dárce: Česká republika - Hasičský záchranný sbor Ústeckého kraje. Protokol o fyzickém předání a převzetí daru ze dne 22.06.2022; zařazeno vnitřním účetním dokladem č. 22-009-00090 + karty majetku č. 2752 a 3118.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce - zastupitel obce schválena ZO dne 09.03.2022 usnesením č. 256. Dohoda o provedení práce - zastupitel obce schválena ZO dne 19.10.2022 usnesením č. 13. Dohoda o provedení práce - zastupitel obce schválena ZO dne 07.12.2022 usnesením č. 40.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Usnesením ZO č. 238 a č. 239 ze dne 15.12.2021 schváleno poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce: Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 05.01.2022, příjemce dotace: TJ Čechie Horní Podluží; částka 220.000,- Kč. Úhrady se splatností 31.01.2022, 30.04.2022, 31.07.2022 a 31.10.2022. Kontrola platby 04/2022; bankovní výpis č. 82 Česká spořitelna, a. s.; účetní doklad č. 22-801-00082. Smlouva zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Vyúčtování do 30.04.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce: - poskytovatel: Úřad práce České republiky, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. DCA-V-1006/2022 uzavřená dne 12.05.2022 na vytvoření pracovní příležitosti Uklízeči veřejných prostranství na dobu od 16.05.2022 do 30.11.2022, - příjem finančních prostředků na bankovní účet České národní banky - bankovní výpis č. 12 (účetní doklad č. 22-803-00012), bankovní výpis č. 17 (účetní doklad č. 22-803-00017), - rozúčtování mezd vnitřním účetním dokladem č. 22-009-00079 a 22-009-00111, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ.
Smlouvy nájemní	Pachtovní smlouva č. 3639/02/2022 ze dne 13.05.2022 - pacht části pozemku p.p.č. 516/1 k.ú. Horní Podluží o výměře 650 m^2 schválena starostou obce. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obce do 20.04.2022 do 05.05.2022. 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. Platba dne 17.06.2022, příjmový pokladní doklad č. 22-703-00201. Nájemní smlouva č. 254/01/2022 ze dne 09.02.2022 - pronájem bytové jednotky č. 2 v 1, nadzemním podlaží domu č.p. 215 pozemek parc .č. 325 k.ú. Horní Podluží schválena starostou obce. Kontrola platby za 05/2022; potvrzení platby SIPO.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva (koupě a prodej nemovité věci) ze dne 29.03.2022 - prodej pozemku p.p.č. 872/10 k.ú. Horní Podluží schválena ZO dne 09.03.2022 usnesením č. 246. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 16.02.2022 do 03.03.2022. 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. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 12.04.2022. Pozemek vyřazen z majetku a účetnictví obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí; vnitřní účetní doklad č. 22-009-00056 + karta majetku č. 3036. Platba dne 01.04.2022, bankovní výpis č. 73 Česká spořitelna, a. s.; účetní doklad č. 22-801-00073. Kupní smlouva (koupě a prodej nemovité věci) ze dne 10.08.2022 - nákup pozemků p.p.č. 1219/8, 1196/4 a p.p.č. 1201/5 k.ú. Horní Podluží schválena ZO dne 09.03.2022 usnesením č. 247, 248, 249. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 18.08.2022. Pozemky zařazeny do majetku a účetnictví obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí; vnitřní účetní doklad č. 22-009-00118 + karty majetku č. 3121, 3120, 3119. Platba dne 15.08.2022, bankovní výpis č. 165 Česká spořitelna, a. s.; účetní doklad č. 22-801-00165. Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1003992211 ze dne 22.07.2022 - převod pozemků p.č. 435/5 a 2275/2 k.ú. Horní Podluží schválena ZO dne 25.05.2022 usnesením č. 267,268. Převádějící: Česká republika - Státní pozemkový úřad. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 16.08.2022. Pozemky zařazeny do majetku a účetnictví obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí; vnitřní účetní doklad č. 22-009-00119 + karty majetku č. 3123, 3122.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec má uzavřeny smlouvy o přijetí úvěru z předchozích let. Kontrola účtování splátky za období 06/2022: SÚ/AÚ 451/0123 - účetní doklad č. 22-801-00137 (úroky), 22-801-00131 (jistina), SÚ/AÚ 451/0125 - účetní doklad č. 22-801-00137 (úroky), 22-801-00128 (jistina). Zůstatky úvěrů na bankovních výpisech k 30.06.2022 a 31.12.2022 souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4010095/VB/001 ze dne 12.04.2022 - zatížení pozemku v majetku obce p.č. 2139 k.ú. Horní Podluží schválena starostou obce. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 28.04.2022. Pozemek označen věcným břemene v majetku a účetnictví obce z minulých let. Platba: faktura vydaná č. 22-003-00013; bankovní výpis č. 114 Česká spořitelna, a. s.; účetní doklad č. 22-801-00114.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "Horní Podluží, Světlík - prodloužení vodovodu (řád 1 a 2,2-1), ATS". Předloženy následující dokumenty: Zadávací dokumentace k účasti ve výběrovém řízení, k podání nabídky na zakázku malého rozsahu a k uzavření smlouvy o dílo na realizaci stavební zakázky ze dne 07.02.2022, Výzva k podání nabídky ze dne 07.02.2022 - oslovení 4 firem (doloženy doručenky datových zpráv ze dne 07.02.2022); lhůta pro podání nabídek do 07.03.2022 10:00 hodin, Čestné prohlášení o nepodjatosti člena (náhradníka člena) komise ze dne 07.03.2022, Potvrzení o přijetí nabídky do výběrového řízení ze dne 07.03.2022 (doručena 1 nabídka), Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 07.03.2022 10:45 hodin, Protokol z jednání pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 09.03.2022 10:20 hod., Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 09.03.2022, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14.03.2022 (doložena doručenka datové zprávy ze dne 14.03.2022).

	Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR firmou PRO-AQUA CZ, s.r.o. IČ 25471406 ze dne 23.03.2022 a cena díla ve výši 3.746.373,- Kč bez DPH schválena ZO dne 09.03.2022 usnesením č. 255 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.03.2022. Dílčí fakturace; termín dokončení díla 31.10.2022. Dodatek č. 1 ze dne 31.10.2022 ve věci prodloužení termínu dokončení díla do 30.11.2022 zveřejněn na profilu zadavatele dne 09.11.2022. Faktura došlá č. 22-001-00648 částka 1.185.108,63 Kč bez DPH; platba dne 24.11.2022 bankovní výpis č. 224 Česká spořitelna, a. s.; účetní doklad č. 22-801-00224. Faktura došlá - konečná č. 22-001-00704 částka 2.529.174,18 Kč bez DPH; platba dne 20.12.2022 bankovní výpis č. 242 Česká spořitelna, a. s.; účetní doklad č. 22-801-00242. Výše konečné uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 23.01.2023. Smlouva o dílo, Dodatek č. 1 a výše konečné uhrazené ceny zveřejněny na profilu zadavatele v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Vnitřní předpis a směrnice	Použito podpůrně pro přezkum hospodaření: - Systém zpracování účetnictví - změna č. 8 od 01.01.2022, - Dispoziční oprávnění (Příloha č. 3 směrnice Systém zpracování účetnictví).
Výsledky externích kontrol	K 31.12.2022 nebyla provedena externí kontrola.
Výsledky kontrol založených organizací	Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole - Mateřská škola Horní Podluží ze dne 25.11.2022. Kontrola provedena účetní obce na základě Pověření k vykonání kontroly ze dne 22.11.2022. Závěr a opatření: "Účetnictví PO je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Nebylo zjištěno závažné porušení závazných právních předpisů. Organizace hospodaří hospodárně a účelně."
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.
Členství	Obec je členem: Dobrovolný svazek obcí Tolštejn, Svaz měst a obcí České republiky, Sdružení pro rozvoj Šluknovska, Euroregion Nisa, Spolek pro obnovu venkova Ústeckého kraje, MAS Český sever, z. s., Organizace destinačního managementu Lužické a Žitavské hory, Severočeská vodárenská společnost, Asociace lanové dopravy, z. s.
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 směrnicí č. 1/2010 Systém zpracování účetnictví, aktualizovanou k 01.01.2022. Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech HČ k 31.12.2022 souhlasil se stavem SÚ 241 - Běžný účet výkazu rozvaha. Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 31.12.2022 souhlasil se stavem na SÚ/AÚ 261/0010 - Pokladna - hospodářská činnost v hlavní knize analytické. Předložen plán nákladů a výnosů na rok 2022 v obou činnostech a ceník Skiareálu pro rok 2022. Kontrola účetních dokladů k výpisům: - SÚ/AÚ 241/0010 bankovní výpisy Československé obchodní banka, a. s. - účetní doklad č. 22-804-00002 až 22-804-00004, - SÚ/AÚ 241/0011 bankovní výpisy České spořitelny, a. s. - účetní doklad č. 22-802-0025 a 22-802-00026, - SÚ/AÚ 241/0012 bankovní výpisy České spořitelny, a. s. - účetní doklad č. 22-807-00113 až 22-807-00115.

	Kontrola faktur přijatých č. 22-002-00011 až 22-002-00020 a faktury vydané č. 22-004-00001. Kontrola pokladních dokladů č. 22-702-00087 až 22-702-00093. Výsledek hospodaření k 31.12.2022: ORG 2279 - lyžařský areál: plán výnosů: 3.622.000,- Kč / skutečnost: 475.479,04 Kč; plán nákladů: 3.671.000,- Kč / skutečnost: 2.481.139,16 Kč. ORG 2321 - kanalizace: plán výnosů: 801.000,- Kč / skutečnost: 775.922,58 Kč; plán nákladů: 1.422.000,- Kč / skutečnost: 1.420.553,07 Kč.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2022 byla vyčíslena ve výši 14,50 %. 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 2022:

- 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 právnickými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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 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

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Podluží za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Podluží 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 **12,45 %**

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku **10,70 %**

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **1,98 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Podluží 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 07.03.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Horní Podluží dne 07.03.2023

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	**Ing. Valerie Šebestová**
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	3001867
Vydavatel cert.:	I.CA Public CA/RSA 07/2015
Datum a čas:	07.03.2023 12:26:28
Důvod:	
Místo:	

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Podluží za rok 2022, IČ: 00524221, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 07.03.2023 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.