



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022
obce Lipovec
IČ: 00654647

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.09.2022 jako Dílčí přezkoumání
03.05.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 12.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.9.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 03.05.2023**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

-

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jana Malá - starostka obce

Petra Bromová - místostarostka obce
Ing. Věra Loužilová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne **3.5.2023**.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



1.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz



1.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



1.



1.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech
B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

⇒

-

➤

⇒

➤

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

-

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Lipovec nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
Obec nemá přijatý úvěr.

-

Lipovec dne středa 3. května 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková

.....
podpis kontrolora

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce 3.5.2022

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipovec o počtu 8 stran převzala starostka obce Jana Malá.

Jana Malá starostka obce	 podpis starostky obce
Petra Bromová místostarostka obce	 podpis místostarostky obce
Ing. Věra Loužilová účetní obce	 podpis účetní obce

Převzal dne:

Lipovec dne středa 3. května 2023

Jana Malá starostka obce	 podpis starostky obce
--------------------------------------	--------------------------------

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněno od 2. 12. 2021 do 15. 1. 2022.
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1/2022 - schváleno na ZO dne 11. 4. 2022, zveřejněno od 27. 4. 2022 rozpočtové opatření č. 2/2022 - schválil starosta obce dne 12. 4. 2022, zveřejněno od 10. 5. 2022 rozpočtové opatření č. 3/2022 - schváleno na ZO dne 13. 6. 2022, zveřejněno od 28. 6. 2022 rozpočtové opatření č. 4/2022 - schválil starosta obce dne 2. 7. 2022, zveřejněno od 1. 8. 2022 rozpočtové opatření č. 5/2022 - schválil starosta obce dne 15. 8. 2022, zveřejněno 2. 9. 2022 rozpočtové opatření č. 6/2022 - schválil starosta obce dne 8. 9. 2022, zveřejněno dne 10. 9. 2022 rozpočtové opatření č. 7/2022 - schválil starosta obce dne 19. 9. 2022, zveřejněno dne 19. 9. 2022 rozpočtové opatření č. 8/2022 - schválila starostka obce dne 14. 11. 2022, zveřejněno dne 14. 11. 2022 rozpočtové opatření č. 9/2022 - schválila starostka obce dne 9. 12. 2022, zveřejněno dne 9. 12. 2022 rozpočtové opatření č. 10/2022 - schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 12. 2022, zveřejněno dne 1. 1. 2023
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2021 schválilo rozpočet obce na rok 2022. Schválený rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn od 14. 1. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 19. 12. 2019 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2025, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 7. 1. 2020, zveřejněno stále. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 2. 12. 2019.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 13. 6. 2022 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2021 bez výhrad, závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn od 10. 7. 2022, zveřejněno stále. Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněn od 27. 5. 2022 do 10. 7. 2022.
Bankovní výpis	vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-5010531/0710 ve výši zůstatku 1 413 595,94 Kč k 31.8.2022 kontrola účtování - účetní doklady č. 20001 - 18, výpisy v číselné řadě 1 - 18 vedený u KB, a.s. č.ú. 13926531/0100 ve výši zůstatku 6 335 817,92 Kč k 31.8.2022 kontrola účtování - účetní doklady č. 10001 - 10108

	výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 7 749 413,86 Kč k 31.12.2022 bylo ověřeno v rámci provedené inventarizace dle výkazu rozvaha - účet 231 na účetní stav v celkové výši 6 522 371,30 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1. 2022
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena ručně dle jednotlivých poplatníků (dle evidence obyvatel)
Faktura	faktury došlé v číselné řadě 30001 - 30089 včetně předpisu závazku faktury vydané v číselné řadě 40001 - 40003 včetně předpisu pohledávky vše za období 1 - 8/2022
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 14.2.2023 prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise plán inventur ze dne 30.12.2022 inventurní soupisy k 31.12.2022 majetková evidence účetní program FENIX
Kniha došlých faktur	na rok 2022 v tabulce ve číselné řadě 1-89
Kniha odeslaných faktur	na rok 2022 v číselné řadě 1-4
Odměňování členů zastupitelstva	výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena dne 16.3.2020 s platností od 1.4.2020, odměny vypláceny v souladu s nařízením vlády počet obyvatel k 2018 je 248, počet zastupitelů 7, kontrola na mzdové listy zastupitelů za období 1-8/2022 DPP pro zastupitele schválena 20.12.2021 k 1. 1. 2022 počet obyvatel 241 odměny stanoveny na ZO ode dne 22. 11. 2022, starostce vyplácena odměny v zákonem stanovené výši od 19. 10. 2022 do 10. 11. 2022, od 21. 11. 2022 stanovena odměna dle schválení na ZO počet zastupitelů 7 kontrola na mzdové listy 1 - 12/2022
Pokladní doklad	příjmové a výdajové za období 1 - 8/2022 v číselné řadě 1 - 200
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha v excelové tabulce v číselné řadě 1 - 200 za období 1 - 8/2022 pokladní zůstatek ve výši 14 387,00 Kč k 31.8.2022, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12 M, dále dle výkazu rozvaha - účet 261 souhrnný doklad o účtování pokladny v číselné řadě 60001 - 60008
Příloha rozvahy	k 30.6.2022, k 31. 12. 2022
Rozvaha	k 30.6.2022, k 31. 12. 2022
Účetní doklad	doklad č. 50001 ze dne 3.1.2022 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za dopady ve výši 93 000,00 Kč a ze psů ve výši 3 000,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.8.2022, k 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2022, k 31. 12. 2022
Darovací smlouvy	ze dne 24.1.2022 pro Český svaz včelařů, z.s. Základní organizace

	Ronov nad Doubravou na finanční dar ve výši 2000,00 Kč ze dne 30. 11. 2022 pro Mateřskou školu z Ronova nad Doubravou, dar ve výši 8 000,00 Kč
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 1. 2022 , uzavřenou do 31. 12. 2022 - administrativní zajištění chodu úřadu, související s prací účetní DPP ze dne 1. 1. 2022 , uzavřenou do 31. 12. 2022 - komunikace prostřednictvím datové schránky a Czech POINT DPP ze dne 1. 1. 2022 , uzavřenou do 31. 12. 2022 - veřejné prostranství DPP ze dne 1. 2. 2022 , uzavřenou do 31. 12. 2022 - veřejné prostranství a lesa (prořezávání stromů a kácení náletových dřevin)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 32 000,00 Kč (ÚZ 98187) příjem dotace zaúčtován na položce 4111 dle výkazu FIN 2 12M včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 1.9.2022 na účet vedený u ČNB, a.s., účetní zápis 231/374 výdaje účtovány dle rozpočtové skladby výkazu FIN 2 12 M na 6115, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána ve výši 18 091,04 Kč, vratka 13 908,96 Kč dne 2.2.2023 neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta republiky ve výši 9 400,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace zaúčtován na položce 4111 dle výkazu FIN 2 12M včetně úpravy rozpočtu, účetní zápis 231/374, příjem dotace na účet vedený u ČNB, a.s. dne 10.11.2022, účetní zápis 231/374 dotace byla vyčerpána v celé výši
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 11.7.2022 o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova č. OŽPZ/22/22136 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných nákladů na neinvestiční akci „Oprava místních komunikací“ příjem dotace zaúčtována na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín použití dotace a vyúčtování do 31.12.2022 vyúčtování předloženo ze dne 12.12.2022, celkové výdaje ve výši 170 710,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 58,58 % předložena FA včetně její platby na BÚ
Smlouvy nájemní	nebyla uzavřena nová nájemní smlouva
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 24.5.2022 na nákup pozemku par.č. 74 zastavěná plocha a nádvoří jehož součástí č.p. 19 objekt občanské vybavenosti, pozemek p.č. 56/6 - ostatní plocha ve výši 3 000 000,00 Kč + DPH doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 11.4.2022 usnesením č. ZO-08-2022 dle výkazu FIN 2 12M ve výdajích na 6171/6121 právní účinky vznikly dne 2.6.2022, účetní doklad č. 50020 ze dne 2.6.2022 o zařazení pozemků a budovy - účet 021, 031
Vnitřní předpis a směrnice	oběh účetních dokladů, směrnice o finanční kontrole, o podrozvaze, o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji, pro časové rozlišení, pro schvalování účetní závěrky, o cestovních náhradách, o inventarizaci majetku a závazků, odpisový plán

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2021 - rozpočet na rok 2022, DPP se zastupitelem na rok 2022 zastupitelstvo obce ze dne 14. 3. 2022 - OZV zastupitelstvo obce ze dne 11. 4. 2022 - RO č. 1 zastupitelstvo obce ze dne 13. 6. 2022 - závěrečný účet za rok 2021, účetní závěrka za rok 2021, dotace na požární techniku, RO č. 3 zastupitelstvo obce ze dne 19. 9. 2022 zastupitelstvo obce ze dne 19. 10. 2022 - ustavující zastupitelstvo zastupitelstvo obce ze dne 22. 11. 2022 - odměny zastupitelů, darovací smlouva zastupitelstvo obce ze dne 21. 12. 2022 - DPP, rozpočet na rok 2022, rozpočet 10/2022
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor ze dne 19. 9. 2022 , 28. 12. 2022- kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce Finanční výbor ze dne 31. 8. 2022 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce
Obecně závazné vyhlášky	OZV 3/2022 místní poplatek ze psů OZV 2/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady na položce 1345 a ze psů na položce 1341
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2021 obci vznikla daňová povinnost ve výši 20 520,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2022 v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 účetní doklad č. 50010 ze dne 31.3.2022
Účetní závěrka za rok 2021	Zastupitelstvo obce schvaluje dne 13.6.2022 účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2021, protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.
