



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Lipovec**

**IČ: 00654647**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

05.09.2023 jako Dílčí přezkoumání  
08.03.2024 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 10.8.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.9.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 08.03.2024.**

### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- 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 10. 7. 2023.**

**Přezkoumání hospodaření 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 08.03.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A. II. Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023** 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 a 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 ..... 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,28 %
- 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.

## D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lipovec dne pátek 8. března 2024

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  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### **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,
- nevyklučuje 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 kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipovec o počtu 8 stran byla seznámena dne 08.03.2024 starostka obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipovec byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Lipovec

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněno od 7. 12. 2022 do 23. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 - schváleno na zastupitelstvu obce dne 30. 3. 2023, zveřejněno dne 17. 4. 2023 RO č. 2/2023 - schváleno na zastupitelstvu obce dne 25. 5. 2023, zveřejněno dne 25. 5. 2023 RO č. 3/2023 - schváleno na zastupitelstvu obce dne 12. 9. 2023, zveřejněno dne 26. 9. 2023 RO č. 4/2023 - schváleno na zastupitelstvu obce dne 19. 11. 2023, zveřejněno dne 1. 12. 2023 RO č. 5/2023 - schváleno na zastupitelstvu obce dne 12. 1. 2024, zveřejněno dne 12. 1. 2024
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce dne 21. 12. 2022 schválilo rozpočet obce na rok 2023. Schválený rozpočet na rok 2023 zveřejněn od 23. 12. 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 25. 5. 2023 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2022 bez výhrad, závěrečný účet za rok 2022 zveřejněn od 25. 5. 2023, zveřejněno stále. Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn od 3. 5. 2023 do 25. 5. 2023.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u FIO banky č.ú. 2802525158/2010 ve výši 5 197 925,12 Kč k 30.6.2023, ve výši zůstatku 5 276 946,36 Kč k 31.12.2023 u běžného účtu vedeného u FIO banky č.ú. 2902447222/2010 ve výši zůstatku 414 984,14 Kč k 31.12.2023 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-5010531/0710 ve výši zůstatku 1 130 689,14 Kč k 30.6.2023, ve výši zůstatku 1 184 671,54 Kč k 31.12.2023 u běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 13926531/0100 ve výši zůstatku 1 401 834,82 Kč k 30.6.2023, k 31.12.2023 ve výši zůstatku 2 133 455,27 Kč kontrola účtování za období 5-6/2023 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12 M a rozvaha - účet 231 v celkové výši 9 010 057,31 Kč
Evidence poplatků	vedena v systému v KEO v příjmové agendě předpis pohledávky na místní poplatky v roce 2022 je generován automaticky převodem za jednotlivé poplatníky účetním zápisem 315/606
Faktura	za období 4- 6/2023 v číselné řadě 51-85/2023 včetně předpisu závazku v číselné řadě 146 - 176/2023 včetně předpisu závazku, ověření dle zákona o finanční kontrole

Inventurní soupis majetku a závazků	majetková evidence KEO inventurní soupisy k 31.12.2023 ve zpracování účetního programu KEO inventarizační zpráva ze den 9.2.2024 okamžik zahájení a ukončení provedení inventarizace ve dnech 3.1. - 9.2.2024
Kniha došlých faktur	vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 1 - 176
Kniha odeslaných faktur	vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 1 - 5
Odměňování členů zastupitelstva	k 1. 1. 2022 počet obyvatel 241 počet zastupitelů 7 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 odměny stanoveny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 platné od 1. 1. 2023 ověřeno na mzdové listy 1-12/2023
Pokladní doklad	za období 3 - 6/2023 v číselné řadě 23 - 120
Pokladní kniha (deník)	za rok 2023 za období 1 - 6/2023 pokladní zůstatek k 30.6.2023 ve výši 37 242,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261, výkazu FIN 2 12M pokladní zůstatek ve výši 11 292,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestaven k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	ze dne 17.7.2023 na darování věci pro obec ze dne 22.6.2023 ve výši 5 000,00 Kč pro Domov pro seniory Heřmanův Městec kontrola účtování -nákladový účet 572
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.1. 2023 - úklid a vyvážení popelnic od hřbitova v Licoměřicích DPP ze dne 1. 1. 2023 - ve správě místa pro ukládání bioodpadu DPP ze dne 1. 1. 2023 - veřejné prostředí
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	obec neposkytuje dotace na základě veřejnoprávní smlouvy
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno v příjmech na položce 4222 o přijaté investiční dotaci od kraje ve výši 155 000,00 Kč smlouva ze dne 13.6.2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 155 000,00 Kč (ve výši 100 % ze skutečných nákladů) na investiční akci "Rekonstrukce obecního úřadu" termín vyúčtování do 31.12.2023 vyúčtování předloženo ze dne 11.11.2023, celkové náklady ve výši 155 000,00 Kč, dodržen procentní podíl, předložena Fa č. 2023010 ze dne 30.10.2023 ve výši 155 000,00 Kč, č.ú. 102625925/0300, platba dne 7.11.2023

	kontrola účtování - účet 042, rozpočtové skladba 6171/6121
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN je účtováno o přijaté účelové neinvestiční dotaci na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace účtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, účetní zápis 231/374 výdaje dle výkazu FIN 2 12M účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů, dotace byla vyčerpána v celé výši, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
Smlouvy nájemní	ze dne 1.5.2023 na zemědělský pacht na pozemky o celkové výměře 16 122 m2 záměr pronájmu - pachtu zveřejněn ve dnech 30.3.2023 po dobu 15 dní, pravomoc starostky
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M nebylo v příjmech o prodeji na položce 3111, ve výdajích o nákupu na 6130 účtováno
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 Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstvo obce ze dne 21. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, zápisy ze zastupitelstva ze dne 30. 3. 2023 - RO č. 1/2023 zápisy ze zastupitelstva ze dne 25. 5. 2023 - RO č. 2/2023 zápisy ze zastupitelstva ze dne 29. 6. 2023 - kompetence starostky , účetní závěrka za rok 2023 zápisy ze zastupitelstva ze dne 26. 9. 2023 - RO č. 3/2023, prodej obecního pozemku zápisy ze zastupitelstva ze dne 28. 11. 2023 - RO č. 4/2023, rozpočet 2024, OZV, darovací smlouva MŠ Ronov nad Doubravou, MŠ Třemošnice, darovací smlouva včelaři
Finanční výbor a kontrolní výbor	zápisy z finančního výboru ze dne 9. 5. 2023 , dne 19. 11. 2023- kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce zápis z kontrolního výboru ze dne 16. 12. 2023 - kontrola plnění zastupitelstva obce
Daňové přiznání právnických osob	za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 11 970,00 Kč kontrola průúčtování dle výkazu FIN 2 12M k 30. 6. 2023 v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 účetní doklad č. UC 23/004 ze dne 28. 2. 2023
Obecně závazné vyhlášky	OZV 3/2022 místní poplatky ze psů - zrušena OZV 6/2023 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

	<p>OZV 1/2023 o nočním klidu - vloženo ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů</p> <p>OZV 6/2023 - o místním poplatku ze psů - platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV 5/2023 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV 7/2023 - o místním poplatku z pobytu</p> <p>OZV - vloženy ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů</p>
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce schvaluje dne 29.6.2023 účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2022, protokol o schválení účetní závěrky byl předložen. přeúčtován dokladem č. UC-23/014 - 431/432