



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
odbor finanční

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce**

Lipovec, IČ: 00654647

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů se vykonává přezkoumání hospodaření za rok **2024**.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 10.12.2024

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.12.2024.

Dílčí přezkoumání vykonaly:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

Kontroloři:

Ing. Ivana Bednaříková

Bc. Ivana Horáková

Obec zastupovala:

starostka obce: Jana Malá

účetní obce: Ing. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 08. 07. 2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly využity následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 12. 11. 2023 do 1. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schválila starostka obce dne 9. 4. 2024, zveřejněno dne 9. 4. 2024 RO č. 2/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 6. 2024, zveřejněno dne 25. 6. 2024 RO č 3/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 9. 2024, zveřejněno dne 2. 10. 2024 RO č 4/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 11. 2024, zveřejněno dne 25. 11. 2024
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ze dne 28. 11. 2023 jako schodkový v příjmové části 5.549.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 7.166.000,- Kč, dorovnáno financováním na pol. 8115 ve výši 1.617.000,- Kč, které bylo kryto zůstatkem peněžních prostředků minulých let. Rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1. 12. 2023, zveřejněn doposud.
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	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 29. 5. 2024 do 26. 6. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 a schválen usnesením ZO ze dne 26. 6. 2024 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 26. 6. 2024, zveřejněno doposud.
Bankovní výpis	k účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 13926531/0100 ve výši zůstatku 3 244 417,14 Kč k 30.11.2024, opis bankovního výpisu v číselné řadě KB-24/78-86 k účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú.94-5010531/0710 ve výši zůstatku 1 458 211,54 Kč k 30.11.2024, opis bankovního výpisu v číselné řadě ČNB-24/24-26 k účtu vedeného u FIO banky č.ú. 2902447222/2010 ve výši zůstatku 502 576,97 Kč k 30.11.2024, opis bankovního výpisu v číselné řadě FIO-24/011 k účtu vedeného u FIO banky š.ú.2802525158/2010 ve výši zůstatku 5 386 289,59 Kč k 30.11.2024, opis bankovního výpisu v číselné řadě SFIO-24/011 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.11.2024 v celkové výši 10 591 495,44 Kč

Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO prováděn automatickým převodem z programu KEO - DDP. Evidence jednotlivých poplatníků vedena programem KEO.
Faktura	přijaté v číselné řadě FA-24135 - 193 včetně předpisu závazky, likvidační lístek včetně ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění
Kniha došlých faktur	za r. 2023, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření - vedena programem KEO v číselné řadě č. FA 24-001 - č. FA 24-193
Kniha odeslaných faktur	za r. 2023, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření - vedena v číselné řadě č. VF-24001 - č. VF-24007
Odměňování členů zastupitelstva	k 1. 1. 2022 počet obyvatel 241 počet zastupitelů 7 počet zastupitelů 6 - od rezignace dne 9. 4. 2024 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 rezignace dne 9. 4. 2024 na mandát zastupitele , počet zastupitelů 6 - od rezignace zastupitele dne 9. 4. 2024 ZO volí předsedu finančního výboru Odměny v souladu s nařízením vlády, ověřeny na mzdové listy 1 - 11/2024
Pokladní doklad	za období 8- 10/2024 v číselné řadě PO-2400115 až PO-24/00149
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedena v účetním programu v číselné řadě PO-24/00001 - PO-24/00 Zůstatek k 30. 9. 2024 v částce 23 601,00 Kč ověřen na výkaz rozvahy účtu 261 k 31. 9. 2024.
Příloha rozvahy	k 30.9.2024
Rozvaha	k 30.9.2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.11.2024
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2024
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená dne 24. 7. 2024 s příjemcem daru Domov pro seniory Heřmanův Městech na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč na částečné financování provozních nákladů v r. 2024. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 25. 6. 2024.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2024 - účetnictví DPP ze dne 30. 10. 2024 s platností od 1. 10. 2024 do 31. 10. 2024 - kulturní činnost DPP ze dne 1. 10. 2024 s platností do 31. 10. 2024 - kulturní činnost DPP ze dne 30. 10. 2024 s platností od 1. 10. 2024 do 31. 10. 2024 - činnost v kontrolním výboru DPP ze dne 30. 10. 2024 s platností od 1. 10. 2024 do 31. 10. 2024 - činnost ve finančním výboru
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 13.5.2024 o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 155 000,00 Kč (ve výši 100 % ze skutečných nákladů) na akci "Oprava místní komunikace" příjem dotace účtován dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 4122

	<p>včetně úpravy rozpočtu termín vyúčtování do 31.12.2024, vyúčtování předloženo ze dne 8.11.2024, celkové náklady ve výši 165 616,20 Kč, dodržen procentní podíl dotace, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků</p> <p>smlouva ze dne 10.5.2024 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2024 ve výši 27 600,00 Kč (do výše 70 % ze skutečných celkový nákladů na pořízení zásahové obuvi, svítidel a motorové pily s příslušenstvím termín vyúčtování do 30.11.2024, vyúčtování předloženo, celkové výdaje ve výši 48 506,00 Kč, doložena FA č. 65 (evidence obec) ze dne 6.5.2024M. Prušek ve výši 23 800,00 Kč za motorovou pilu, č.ú. 248422004/2700,kontrola účtování předpisu faktury účetním zápisem 558/321, platba účtováno 321/231 s rozpočtovou skladbou 5512/5137, Fa č. 24 ze dne 3.6.2024 4FIRE, s.r.o. ve výši plnění 24 706,00 Kč na zásahovou obuv a svítilnu, č.ú. 2221115425/8040, kontrola účtování předpisu faktury 558 a 501/321, při platbě účtováno 321/231 s použitím rozpočtové skladby 5512/5137 a 5139</p> <p>smlouva č. OKSCR/24/23637 o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče poskytnuté z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 200 000,00 Kč na akci "Oprava zvonice - výměna střešní krytiny" doložena FA č. 2024027 ze dne 22.8.2024 M. Tejnecký ve výši plnění 302 500,00 Kč, č.ú. 2510188014/3030 platba dne 23.8.2024, Fa č. 2024033 ze dne 29.11.2024 Tejnecký ve výši 65 824,00 Kč, platba dne 29.11.2024</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>dle výkazu FIN 2 12M v příjmech je účtováno o prodeji pozemku na položce 3111 ve výši 25 200,00 Kč, ve výdajích o nákupu na položce 6130 ve výši 101 440,00 Kč</p> <p>předložena kupní smlouva ze dne 17.1.2024 ve výši 23 700,00 Kč za pozemek par.č. st. 67, správní poplatek za vklad do katastru nemovitostí uhradí kupující doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo prodej dne 26.9.2023, zveřejněno záměru ze dne 11.9.2023 po doby schválení právní účinky ze dne 24.1.2024 účetní doklad č. UC-24/008 o přijetí finanční částky za pozemek ze dne 24.1.2024 účetní zápis 311/647, vyřazení ze dne 24.1.2024 stejným dokladem účetním 554/031 ve výši 6 773,46 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 2.5.2024 na prodej pozemku par.č. 363 o výměře 10 m2 druh pozemku ostatní plocha za kupní cenu ve výši 1 500,00 Kč , příjmový pokladní doklad č. PO-24/00083 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 9.4.2024</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>ze dne 28. 11. 2023 - rozpočet na rok 2024, ze dne 11. 1. 2024 - dodatek smlouvy, ze dne 9. 4. 2024 - výměna pozemků, POV, darovací smlouvy, prodej pozemku, rezignace zastupitele, rozpočtové opatření ze dne 26. 6. 2024 - rozpočtové opatření, účetní závěrka, závěrečný účet, darovací smlouvy</p>

	ze dne 26. 9. 2024 - rozpočtové opatření, OZV, sponzorský dar, ze dne 21. 11. 2024 - dary, rozpočet 2025, projektová dokumentace, kanalizace - informace, rozpočtové opatření
Anonymní stížnost	<p>K anonymní stížnosti doručené Pardubickému kraji oznámením ze dne 19. 6. 2024 sdělujeme následující:</p> <p>ad. 1 Kanalizace Projektová dokumentace na vybudování splaškové kanalizace byla zpracována v r. 2022, cena projektu 1.670 tis. Kč, z toho v r. 2022 fakturováno 700 tis. Kč a v r. 2023 - 770 tis. Kč, v r. 2024 fakturováno DF v.s. 124 ze dne 9. 12. 2024 celkem 245 tis. Kč - dle uzavřené smlouvy o dílo za vypracování projektové dokumentace, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyla faktura uhrazena. Smlouva o dílo na zhotovení projektové dokumentace na stavbu "Splašková kanalizace Lipovec" byla uzavřena dne 15. 6. 2022 se zhotovitelem LINE INŽENÝRING s.r.o., Chrudim, cena díla 1.670 tis. Kč. Na jednání zastupitelstva obce dne 9. 4. 2024 bylo jednáno o záležitostech vztahujících se k vybudování kanalizace, a to konkrétně k výměně pozemků, na kterých má být kanalizace vybudována - kvůli žádosti o stavební povolení a vyřešení vlastnictví nemovitostí. Jedná se o pozemky: p.č. 171/4, 171/1, 171/2, 110/4, 162/3, kú. Licoměřice. Vybudování splaškové kanalizace v obci Lipovec je stále v řešení.</p> <p>ad. 2 Nový obecní úřad Na základě Kupní smlouvy ze dne 24. 5. 2022 byl uskutečněn nákup pozemku parc.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. Smlouvy obsahovala doložku dle zákona o obcích - ZO schválilo nákup usnesením č. ZO-08-2022 ze dne 11.4.2022. Usnesením ZO č. 11/2023 ze dne 30. 3. 2023 byl schválen záměr k pronájmu nebytových prostor v č. p. 19 (budova bývalého obchodu), usnesením byly specifikovány podmínky výběru pronájmu, kdy nejnižší cena nájmu byla stanovena na 5.000,- Kč/měs. bez energií. Zastupitelstvo hlasovalo všemi 6ti přítomnými hlasy. Tato podmínka byla splněna, neboť nájemné bylo stanoveno ve výši 5.500,- Kč/měs. + 600,- Kč/měs. (energie). Předpis nájmu na r. 2024 byl zaúčtován dokladem č. UC-24/010 ze dne 1. 1. 2023 účetním zápisem 311/603. Dle sdělení zástupců obce byla budova pořízena se záměrem vybudování nového obecního úřadu a hasičské zbrojnice (záměr bývalého zastupitelstva obce). Rekonstrukce budovy by však byla finančně nákladná a také s ohledem na plánované investice - vybudování splaškové kanalizace bylo od původního záměru upuštěno. Nové zastupitelstvo zvažovalo využití budovy ke zbudování sociálního bydlení. Byla zadána a zpracována studie k této záležitosti. Na jednání ZO ze dne 30. 3. 2024 bylo konstatováno, že minimálně v budoucích dvou letech se nebude do této budovy výrazně investovat. Vzhledem k projevenému zájmu místních obyvatel na pronájem nebytových prostor byl ve finále sjednán výše uvedený pronájem. O budově č.p. 19 bylo opětovně jednáno na zasedání ZO dne 21. 11. 2024, kdy bylo objasněno, že budova nespĺňuje předepsané normy pro plánovaný záměr změny jejího využití.</p>

	<p>ad 3. Silnice za hospodou Na jednání ZO dne 25. 5. 2023 byl usnesením č. 16/2023 schválen Program rozvoje obce Lipovec na období let 2023 - 2028, v rámci kterého bylo na rekonstrukci místních komunikací naplánováno 20 mil. Kč. Na jednání ZO ze dne 21. 11. 2024 bylo schváleno uzavření čtyř smluv o dílo na projektovou dokumentaci oprav místních komunikací, v rámci kterých je plánovaná i oprava MK za hospodou (úsek od hasičské zbrojnice k zázemí na hřišti). Opravy jsou plánovány také v souvislosti s vybudováním splaškové kanalizace. Vybudování kuchyňky a plynové přípojky v plánované hodnotě 500 tis. Kč bylo realizováno převážně v r. 2023 - celkové uskutečněné výdaje 250.547,44 Kč vč. projektové dokumentace, z toho 233.244,44 Kč bylo fakturováno p. Milanem Malým za stavení práce na sportovním areálu - předpis faktur zaúčtován dokladem č. 49, 50, 56 a 169 účetním zápisem 042/321, úhrady zaúčtovány na OdPa 3429/pol. 6121. Dle výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 bylo na OdPa 3429/pol. 6121 čerpáno 400.689,48 Kč, dle upraveného rozpočtu 401.500,- Kč. Sportovní areál je využíván občany obce při kulturních a společenských akcích pořádaných obcí a hasiči.</p> <p>ad 4. Vybudování štěrkové plochy za účelem parkování bylo zbudováno pro trvale bydlicí občany ve třech nemovitostech a pro nemovitosti určené k rekreaci. Místo bylo zvoleno s ohledem na jeho šíři. Jiné místo v blízkosti nebylo na vybudování stání vhodné. Prostranství bylo ověřeno i na webu mapy.cz. Výdaje na tuto akci činily v r. 19 celkem 21.700,- Kč - z toho DF č. 16 vystavená p. Bromem na částku 12.100,- Kč a DF č. 31 vystavené p. Rumlem na částku 9.600,- Kč - předpis zaúčtován na 511 a 518, úhrada na OdPa 2212/pol. 5169 a 2219/5171.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 5/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2024 OZV č. 6/2023, o místním poplatku ze psů, účinná od 1. 1. 2024 OZV č. 7/2023, o místním poplatku z pobytu, účinná od 1. 1. 2024 OZV byly vyhlášeny ve Sbírce právních předpisů dne 3. 12. 2023.</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2023 obci vznikla daňová povinnost ve výši 99 560,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365</p>
Účetní závěrka	<p>zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku dne 25. 6. 2024, protokol vyhotoven</p>

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lipovec nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Lipovec dne 10.12.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Ivana Bednaříková

.....

Bc. Ivana Horáková

.....

Eva Bařková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, Krajskému úřadu Pardubického kraje při konečném přezkoumání.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Lipovec o počtu 7 stran byla seznámena dne 10.12.2024 starostka obce.

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Lipovec byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1. Obec Lipovec
2. Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO