

KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 62391/2019/rukan**

OBECE ÚŘAD LIPOVICE, IČO 00583065		Čís. dopor.:
Došlo dne: <u>2/6/2020</u>	Čís. j.: <u>289/2020</u>	Zpracovatel: <u>Kuf</u>
Vyřízeno dne: <u>2/6/2020</u>	Příloh: <u>1</u>	L.d. znak: <u>124.1</u>

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Lipovice, IČO 00583065**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 29.07.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 25.05.2020 a 26.05.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Lipovice za rok 2019** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 16.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 548/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky i pokračujícím zásadním omezením možnosti cestování kontrolních pracovníků, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Anna Píchová - starostka

Ing. Hana Slancová - účetní

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.

Poslední kontrolní úkon – kontrola doložení inventurního účtu 311- byl učiněn dne 26.05.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec nevytváří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Obec neobdržela tyto prostředky.

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela tuto smlouvu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

➤

D.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 žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: nulová.

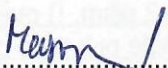
60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4294790,14 Kč

České Budějovice, dne 26. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.

Se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipovice o počtu 8 stran včetně přílohy byla prostřednictvím telefonního hovoru seznámena starostka obce Ing. Anna Píchová dne 26.05.2020.

Stejnopis č. 2 převzala dne *1.6.2020* starostka obce.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Anna Píchová

.....
starostka obce

Ing. Anna Píchová

.....
podpis

O B E C
LIPOVICE
okres Prachatice

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Při konečném přezkoumání hospodaření byly použity účetní výkazy sestavené k 31.12.2019 vygenerované z aplikace Krajského úřadu Jihočeského kraje „GINIS EXPRESS - Účetnictví a rozpočet“.

Návrh rozpočtu

- Na rok 2019 - zveřejněn od 18.11.2018 do 31.12.2018 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostku obce ke schvalování rozpočtových opatření - usnesení č. 14-09/2016 ze ZO ze dne 15.9.2016
- Rozpočtové opatření č.2 - schváleno starostkou obce dne 28.2.2019, zveřejněno dle zákona dne 15.3.2019
- Rozpočtové opatření č.5 - schváleno starostkou obce dne 30.4.2019, zveřejněno dle zákona dne 21.5.2019

Schválený rozpočet

- Na rok 2019, schválen v ZO dne 20.12.2018 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 3.684.100 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 až 2020 - schválen dne 14.12.2017
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 až 2021 - schválen dne 10.12.2018, schválený výhled zveřejněn dne 20.12.2018 dle zákona

Závěrečný účet

- Za rok 2018, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 30.5.2019 do 19.6.2019, schválen v ZO dne 19.6.2019 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24.6.2019.

Faktura

- FD č. 2190022 ze dne 15.1.2019, tiskárna HP CLJ Pro M180n, částka 6.100 Kč
- Předpis a zařazení na účet 028 - úč. doklad č. 1901-000018 ze dne 17.1.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 008 obrat ze dne 17.1.2019, částka 6.100 Kč, úč. doklad č. 19-801-00028 ze dne 17.1.2019

Faktura

- FD č. 992521 ze dne 08.11.2019, likvidace odpadů - papírový odpad, plasty, částka 5.708,60 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1911-000053 ze dne 13.11.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 11 obrat ze dne 13.11.2019, částka 5.708,60 Kč, úč. doklad č. 1911-000072 ze dne 13.11.2019

Faktura

- FD č. LAB190126919 ze dne 15.11.2019, za odběr vzorku vody, částka 16.419,70 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1911-000058 ze dne 20.11.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 11 obrat ze dne 20.11.2019, částka 16.419,70 Kč, úč. doklad č. 1911-000093 ze dne 20.11.2019

Hlavní kniha

- Za období 1-12/2019

Hlavní kniha

- Za období 6/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2019:
- Inventurní soupis účtu 021 0200 - čp. 9, 021 0300 - čp.44, bez čp. na St. 120/6
- 021 0500 - bez čp. na St. 122, 021 0600 - bez čp. na St. 73 v k. ú. Lipovice
- 031 0202 - parc. č. 530/16, 593/4, 530/6, 530/9
- 031 - parc. č. 107/1, 400/49, 560/25, 560/30, 560/50, 560/51
- Výpis z katastru nemovitostí obce Lipovice ke dni 31.12.2019
- Inventurní soupis účtu 022, 082, 081, 112, 231, 311, 403.

Pokladní doklad

- VPD č. 19-701-00102 ze dne 27.3.2019, za kancelářské potřeby, částka 304 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00102 ze dne 27.3.2019

- VPD č. 19-701-00118 ze dne 11.4.2019, sazenice, 1.081 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00118 ze dne 11.4.2019

- VPD č. 19-701-00149 ze dne 31.5.2019, náhradní díly - křovinořez, částka 1.599 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00149 ze dne 31.5.2019

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.6.2018

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2019

Rozvaha

- Ke dni 30.6.2018

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2019

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.6.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 28.1. 2019, obec Lipnice jako dárce, SDH Lipovice jako obdarovaný, finanční dar ve výši 12.000 Kč , schválení daru v ZO dne 10.12.2018
- Poskytnutí daru:
- Výpis z účtu KB a.s. č. 1 obrat ze dne 31.1.2019, částka 12.000 Kč
- Účetní doklad č. 19-801-00046 ze dne 31.1.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Investiční akce "zateplení budovy včetně fasády - objekt občanské vybavenosti Lipovice čp. 44", dokončení díla 30.10.2019
- Zařazení technického zhodnocení čp. 44 na účet 021 0200, zaúčtování na účet 403 - úč. doklad č.1911-000150 ze dne 01.11.2019
- E-mail z krajského úřadu - vyúčtování zálohy na dotaci ve výši 200.000,00 Kč ke dni 31.12.2019 - úč. doklad č. 1912-000128 ze dne 31.12.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 14.08.2019 se zhotovitelem Jindřich PARUS - plyn- topení, spol. s r.o. Ostrov 38, Prachatice.
- Předmět smlouvy - "zateplení budovy včetně fasády - objekt občanské vybavenosti Lipovice čp. 44", cena za dílo: 574.976,00 Kč bez DPH (695.721,00 Kč včetně DPH), dokončení díla 30.10.2019.
- Smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 15.08.2019

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Darovací smlouva ze dne 3.1.2019, fyzická osoba J.U. jako dárce, obec Lipovice jako obdarovaná, předmět smlouvy: pozemky p.č. 296/11 a 296/23 - podíl 6/170, pozemky p.č. 351/15 a p.č. 356/9 - podíl 2/16 v k.ú. Lipovice
- Darování výše uvedených pozemků schváleno v ZO dne 12.12.2018.
- Právní účinky vkladu nastaly dne 8.1.2019
- Zařazení do majetku obce na účet 031 0300 a 031 0500 - úč. doklad č. 1901-000097 ze dne 8.1.2019

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva na movitou věc ze dne 2.3.2019, obec jako prodávající, FO jako kupující, předmět smlouvy: telefonní kabina, kupní cena 1.000 Kč
- Smlouva schválena v ZO dne 18.2.2019
- PPD č. 19-701-00071 ze dne 2.3.2019, úč. doklad č. 19-701-00071 ze dne 2.3.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Lipovice - schválena v ZO dne 11.10.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 20.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019 a střednědobého výhledu na roky 2020 až 2021
- Zápis ze ZO ze dne 19.6.2019 - schválení závěrečného účtu za rok 2018 a schválení účetní závěrky za rok 2018

Účetní závěrka za rok 2018

- Schválena v ZO dne 19.6.2019, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 1906-000142 ze 19.6.2019, protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 19.6.2019, účetní závěrka odeslána do CSUIS dne 15.7.2019.