



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YPUMZ

spisová značka: **OEKO-PŘ 68679/2020/rukan**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Lipovice, IČO 00583065**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

30.10.2020 jako dílčí přezkoumání

a

15.02.2021 a 24.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lipovice za rok 2020** 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 24.09.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 390/2020 OEKO-PŘ ze dne 27. 7. 2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: Ing. Anna Píchová - starostka

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 inv. zprávy za rok 2020 - byl učiněn dne 24. 2. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

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 2020

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 netvoří 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec v neúčtuje o takových operacích.

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 nehospodaří s takovými 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 nehospodaří s takovým majetkem.
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 takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá takové zástavy.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.
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 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 0,87 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,92 %
- 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: **0,- Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **2 537 920,78 Kč**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 24. 2. 2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek 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

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020 byl návrh rozpočtu zveřejněn od 5. 11. 2019, dle zákona /ověřeno na webových stránkách obce/

Rozpočtová opatření

- pověření starostky ke schvalování rozpočtových opatření-zápis z jednání ZOze dne 15. 9. 2016
- RO číslo 6/2020-schváleno starostkou dne 31. 5. 2020
- RO číslo 5/2020-schváleno starostkou dne 30. 4. 2020

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2020 byl schválen na jednání ZO dne 27. 11. 2019 jako vyrovnaný
- zveřejněn od 5. 12. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR zveřejněn od 5. 11. 2019, dle zákona /ověřeno na webových stránkách obce/
- střednědobý výhled rozpočtu sestaven na roky 2021-2022
- - schválen na jednání ZO dne 27. 11. 2019, zveřejněn na webových stránkách obce dne 5. 12. 2019

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn od 4. 6. 2020 do 24. 6. 2020, ověřeno na webových stránkách obce
- materiál závěrečného účtu za rok 2019 byl schválen na jednání ZO dne 24. 6. 2020
- schválený závěrečný účet za rok 2019 byl zveřejněn od 25. 6. 2020 na webových stránkách obce

Faktura

- DFa číslo 100200249 ze dne 17. 4. 2020 na částku 3.436 Kč za 1 ks hliníkových schůdků
- předpis, zařazení na majetkový účet 028-účetní doklad číslo 20-001-00048 ze dne 18. 4. 2020
- úhrada-bankovní výpis číslo 4 pohyb ze dne 30. 4. 2020 účtu vedeného u komerční banky, účetní doklad číslo 20-801-00265 ze dne 30. 4. 2020

Faktura

- DFa číslo 20201913 ze dne 10. 8. 2020 na částku 6.090,40 Kč za likvidaci odpadů
- předpis-účetní doklad číslo 20-001-00048 ze dne 18. 4. 2020
- úhrada-bankovní výpis číslo 8 pohyb ze dne 13. 8. 2020 účtu vedeného u komerční banky, účetní doklad číslo 20-801-00441 ze dne 13. 8. 2020

Faktura

- DFa číslo 61/2020 ze dne 29. 8. 2020 na částku 430.711 Kč za akci "Lipovice-kabel V.O., ZD"
- předpis, zařazení na majetkový účet 042-účetní doklad číslo 20-001-00125 ze dne 1. 9. 2020
- úhrada-bankovní výpis číslo 9 pohyb ze dne 3. 9. 2020 ve výši 300.000 Kč účtu vedeného u komerční banky, účetní doklad číslo 20-801-00129 ze dne 3. 9. 2020 a 4. 9. 2020 ve výši 130.711 Kč účtu vedeného u komerční banky, účetní doklad číslo 20-801-00130 ze dne 4. 9. 2020
- opravný doklad-UZ-účetní doklad číslo 20-007-00018 ze dne 1. 10. 2020

Hlavní kniha

- 09/2020

Hlavní kniha

- 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- inv plán ze dne 15. 12. 2020
- inv. zpráva za rok 2020 - ze dne 31. 1. 2021
- inv. soupis účtu 018
- inv. soupis účtu 019 - inv. č 206
- inv. soupis účtu 403
- inv. soupis účtu 028 - inv. č. 24, 25, 27, 40, 39, 96, 151
- inv. soupis účtu 021 200, 021 300 - inv. č. 3, 021 600 - inv. č. 6
- inv. soupis účtu 022 - inv. č. 22, 23, 135
- výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2020

Pokladní doklad

- VPD ze dne 7. 9. 2020 na částku 1.000 Kč jako dar účetní doklad číslo 20-701-00191 ze dne 7. 9. 2020

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník 12/2020

Pokladní kniha (deník)

- září 2020

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2020

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2020

Rozvaha

- k 30. 9. 2020

Rozvaha

- k 31. 12. 2020

Účetní deník

- pokladna od čísla dokladu 20-701-00188 do čísla 20-701-00202

Účetní doklad

- ÚD č. 20-701-00277 ze dne 2. 12. 2020
- ÚD č. 20-701-00280 ze dne 7. 12. 2020

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka-zápis z jednání ZO ze dne 24. 6. 2020-schválení účetní závěrky za rok 2019
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24. 6. 2020
- přeúčtování HV-účetní doklad číslo 20-007-00014 ze dne 24. 6. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný v kontrolovaném období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV číslo SDO/OREG/584/20 uzavřená dne 3. 8. 2020, investiční dotace na realizaci akce: "Lipovice-kabel VO, ZO"
- -k použití od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
- -dotace je poskytnuta jednorázově ve výši 240.000 Kč což je max. 60% z celkových uznatelných
- kolaudace ke dni 9. 10. 2020
- - účetní doklad číslo 20-007-00020 ze dne 9. 10. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV číslo SDO/OREG/584/20 uzavřená dne 3. 8. 2020, investiční dotace na realizaci akce: "Lipovice-kabel VO, ZO"
- -k použití od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
- -dotace je poskytnuta jednorázově ve výši 240.000 Kč což je max. 60% z celkových uznatelných
- -oznámení postupů účtování
- zaúčtování přijetí zálohy-účetní doklad číslo 20-801-00455 ze dne 28. 8. 2020 ve výši 240.000 Kč, bankovní výpis číslo 126 pohyb ze dne 28. 8. 2020 účtu vedeného u komerční banky

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo uzavřená mezi obcí a FO dne 28. 5. 2020 na celkovou smluvní částku 430.711 Kč včetně DPH na akci "Lipovice-kabel VO, ZD"

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 11. 10. 2016
- postup podle bodu 2.1 písmeno a)
- akce: nákup schůdků
- DFa číslo 100200249 ze dne 17. 4. 2020 na částku 3.436 Kč za 1 ks hliníkových schůdků
- předpis, zařazení na majetkový účet 028-účetní doklad číslo 20-001-00048 ze dne 18. 4. 2020
- úhrada-bankovní výpis číslo 4 pohyb ze dne 30. 4. 2020 účtu vedeného u komerční banky, účetní doklad číslo 20-801-00265 ze dne 30. 4. 2020

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice číslo 3/2018 - o vedení účetnictví - zařazování na účet 028 - ze dne 12. 11. 2018

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z jednání ZO dne 5. 12. 2019 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021-2022, schválení rozpočtu na rok 2020