



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX012PAW2

Spisová značka: **OEKO-PŘ 54539/2021/rukan**

Číslo jednací: KUJCK 41492/2022

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Lipovice, IČO 00583065**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 01.09.2021 a konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 23.03.2022.**

Přezkoumání hospodaření **obce Lipovice za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 09.08.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený 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. 303/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.**

**Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem 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**

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 inv. zprávy za rok 2021 - byl učiněn dne 23.03.2022.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

**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 2021**

**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
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 nehopodaří s takovými prostředky.

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 neučí 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

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 2021**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 ..... 0,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,75 %
- 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: **2.739.679,50 Kč**

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne 31.03.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolor pověřený 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 10 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.

**Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- návrh rozpočtu na rok 2021
- - zveřejněn od 08.10.200 31.12.2020 - dle materiálu

**Rozpočtová opatření**

- pověření starostky ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 30.11.2020 - příjmy neomezeně, výdaje do výše 200.000 Kč
- - do dne kontroly schváleno 7 RO
- - RO č. 3/2021 - schváleno na zasedání ZO dne 31.03.2021, usn. 06-03/2021
- - RO č. 1,2, 4,5,6,7/2021 schváleno starostkou dle pověření
- - všechna RO zveřejněna dle zákona

**Schválený rozpočet**

- rozpočet na rok 2021
- - materiál schválen na zasedání ZO dne 30.11.2020 jako vyrovnaný ve výši 3.306.000 Kč
- - zveřejněn na webových stránkách obce dne 07.12.2020

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na rok 2021
- - schválen na zasedání ZO dne 27.11.2019
- - zveřejněn 05.12.2019
- sestaven na roky 2022 - 2023
- - návrh zveřejněn od 08.10.2020 dle zákona
- - schválen na zasedání ZO dne 30.11.2020
- - zveřejněn od 07.12.2020

**Závěrečný účet**

- závěrečný účet za rok 2020
- - návrh zveřejněn od 24.03.2021 do 28.04.2021 dle zákona
- - materiál projednán a schválen na zasedání ZO dne 28.04.2021 s výrokem "bez výhrad"
- - schválený materiál zveřejněn od 12.05.2021 dle zákona

**Faktura**

- FAP č. 200210932 z 16.11.2021 ve výši 260.665,46 Kč za akci Žabrákov veřejné osvětlení
- zařazení do účetní evidence - účetní doklad číslo 21-007-00038 ze dne 15.12.2021 na základě kolaudačního rozhodnutí s užíváním stavby ze dne 15.12.2021

**Faktura**

- FP č. 20210023 ze dne 31.1.2021, dodavatel POMITECH s r.o., Prachatice, ve výši 21.067,31 Kč za multifunkční zařízení - tiskárna
- předpis, zařazení na účet 028 - účetní doklad č. 21-001-00028 ze dne 01.02.2021
- úhrada - účetní doklad č. 21-804-00002 ze dne 05.02.2021, bankovní výpis účtu vedeného u ČSOB a.s., číslo 2021/2, pohyb ze dne 05.02.2021

**Faktura**

- FP č. 20210150 ze dne 30.04.2021, dodavatel POMITECH s r.o., Prachatice, ve výši 21.175 Kč za ACER Aspire C22-963 - 21,5 - počítač
- předpis, zařazení na účet 028 - účetní doklad č. 21-001-00055 ze dne 04.05.2021
- úhrada - účetní doklad č. 21-801-00065 ze dne 05.02.2021, bankovní výpis účtu vedeného u KB a.s., číslo 5, pohyb ze dne 04.05.2021

**Hlavní kniha**

- 07/2021

**Hlavní kniha**

- 12/2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur - ze dne 15.12.2021
- invent. zpráva ze dne 28.02.2022
- inv. soupis účtu:
- - 021, inv. č. 4, inv. č. 3, inv. č. 5
- - 031, 031 0202, 031 0302, 031 0402, 031 0502
- - 192
- - 311
- - 388
- - 403
- - 419
- - 966

**Kniha došlých faktur**

- od čísla 21-001-000001 do čísla 21-001-00082
- přezkoumán byl vzorek ve výši 42.242,31 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- od čísla 21-002-00001 do čísla 21-002-00011

**Pokladní doklad**

- PPD č. 21-701-00073 ze dne 21.04.2021 včetně zaúčtování
- 
- PPD č. 21-701-00072 ze dne 21.04.2021 včetně zaúčtování
- 
- PPD č. 21-701-00071 ze dne 21.04.2021 včetně zaúčtování
- 
- PPD č. 21-701-00069 ze dne 14.04.2021 včetně zaúčtování

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní kniha - 04/2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.07.2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2021

**Rozvaha**

- k 31.07.2021

**Rozvaha**

- k 31.12.2021

**Účetní deník**

- pokladna 04/2021

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2020
- - schválena na zasedání ZO dne 28.04.2021
- - protokol o schválení - ze dne 28.04.2021
- - přeúčtování HV - účetní doklad č. 21-007-00028 ze dne 30.06.2021

**Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období

**Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.07.2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.07.2021



**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2021

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 15.12.2020
- - obec jako dárce
- - fi IMPAKT Společnost pro aktivaci periferií, se sídlem Mlýn 33, Dub
- - dar ve výši 10.000 Kč
- - schváleno na zasedání ZO dne 30.11.2020
- - předpis - účetní doklad č. 21-007-00001 ze dne 01.01.2021
- - úhrada - VPD č. 21-701-00009 ze dne 31.01.2021, opravný doklad č. 21-007-00030 ze dne 01.08.2021

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 - číslo smlouvy SDO/OREG/205/21 uzavřená dne 24.06.2021
- - účel a charakter dotace - investiční dotace na realizaci akce "Žabrákov - VO"
- - použití - do 31.12.2021
- - výše a čerpání dotace - 131.000 Kč činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce
- - vyúčtování a vypořádání - nejpozději do 15.01.2022
- 
- průvodní dopis ze dne 08.06.2021 - postupy účtování
- 
- příjem zálohy dotace - bankovní výpis z účtu vedeného u KB a.s. č. 7, pohyb dne 08.07.2021, účetní doklad č. 21-801-00098 ze dne 08.07.2021

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 - číslo smlouvy SDO/OREG/205/21 uzavřená dne 24.06.2021
- - účel a charakter dotace - investiční dotace na realizaci akce "Žabrákov - VO"
- - použití - do 31.12.2021
- - výše a čerpání dotace - 131.000 Kč činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce
- - vyúčtování a vypořádání - nejpozději do 15.01.2022
- 
- vyúčtování dotace - e-mail poskytovatele - vyúčtování ke dni 31.12.2021
- účetní doklad číslo 21-007-00042 ze dne 31.12.2021

**Smlouvy o dílo**

- smlouva o dílo ze dne 09.04.2021 na akci: "Stavební úpravy retenční nádrže v obci Lipovice, č. kat. 30 - etapa 2"
- - obec -objednatel
- - zhotovitel - POTENEC s.ro., Dobeč
- - celková cena díla - včetně DPH 881.591,66 Kč, cena bez DPH 728.588,15 Kč, DPH 153.003,51 Kč
- zveřejnění na profilu - dne 12.04.2021

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 11.10.2016
- akce: "Stavební úpravy retenční nádrže v obci Lipovice, č. kat. 30 - etapa 2"
- - postup podle bodu 2.3 směrnice
- - zápis ze zasedání ZO dne 24.02.2021 - schválení výzvy včetně zadávací dokumentace, oslovené firmy a výběrovou komisí
- - zadávací dokumentace - 24.02.2021
- - výzva k podání nabídky - ze dne 01.03.2021 včetně zadávací dokumentace - osloveno 6 firem + zveřejněno elektronicky
- - podané nabídky - 8x - do 31.03.2021
- - protokol o otevírání obálek - ze dne 31.03.2021
- - protokol o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 31.03.2021
- - zápis ze zasedání ZO dne 31.03.2021, usn. č. 04-03/2021 - schválení dodavatele akce POTENEC s.ro., Dobeč za celkovou cenu včetně DPH 881.591,66 Kč
- - sdělení o výběru - ze dne 01.04.2021 - všem zúčastněným

**Vnitřní předpis a směrnice**

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 11.10.2016

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- zápis ze zasedání ZO ze dne 24.02.2021 - schválení zřízení fondu na obnovu vodohospodářského majetku v souladu s Plánem financování obnovy vodovodů a kanalizací obce, usn. 5c-02/2021
- 
- převod 80.000 Kč do 30.4.2021 dle zápisu ZO z 24.02.2021, usn. č. 5b-02/2021
- doúčtování na účet 401/419 - účetní doklad č. 21-007-00031 ze dne 01.08.2021 ve výši 80.007,61 Kč