

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_056214/2023/KUSK

Čj.: 002722/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**LIPEC**

**IČ: 00473715**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 27.02.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Lipec**

Lipec 83

281 26 Týnec nad Labem

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jana Jechová**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Jaroslav Petrák**

**Bc. Petr Venclovský**

### **Zástupci územního celku:**

**Iveta Špínková - účetní**

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104371/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 27.02.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2021 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 4.11.2019 , zveřejněn dne 11.11.2019, návrh zveřejněn od 8.10.2019 do 4.11.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 8.11.2022 do 21.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 9.1.2023, zveřejněno dne 11.1.2023
  - č. 2 dne 3.4.2023, zveřejněno dne 10.4.2023
  - č. 3 dne 13.11.2023, zveřejněno dne 15.11.2023
  - č. 4 dne 18.12.2023, zveřejněno dne 20.12.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022 projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 7.6.2023
- návrh zveřejněn dne 26.4.2023 - 7.6.2023

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2023 odesláno dne 4.2.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2023 odesláno dne 11.2.2024

### **Rozvaha**

- k 31.12.2023 odesláno dne 11.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2022 odesláno dne 11.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 12/2023

### **Kniha došlých faktur**

- ručně vedená od č. 1 do č. 130

### **Kniha odeslaných faktur**

- ručně vedená od č. 1 do č. 3

### **Faktura**

- došlé – č. 108 až č. 130

### **Bankovní výpis**

- č. 8023151/0100, Komerční banka, a.s., č. 132 ze dne 4.12.2023 až č. 144 ze dne 31.12.2023
- č. 43-8412050297/0100, Komerční banka, a.s., č. 8 ze dne 31.12.2023
- č. 94-8412050297/0710, Česká národní banka, č. 25 ze dne 5.12.2023 až č. 28 ze dne 29.12.2023

## **Účetní doklad**

- k pokladně – č. 700191 až č. 700200
- k účtu č. 8023151/0100 – č. 113201, 113202, 113301, 113401 – 113404, 113501 – 113505, 113601, 113701 – 113714, 113801 – 113804, 113901 – 113908, 114001 – 114005, 114101 – 114103, 114201, 114301 – 114305, 114401 - 114402
- k účtu č. 43-8412050297/0100 – č. 208001
- k účtu č. 94-8412050297/0710 – č. 302501, 302601 – 302602, 302701, 302801 – 302803
- předpisy faktur došlých – č. 500108 – č. 50030
- vnitřní doklad č. 410002

## **Pokladní kniha (deník)**

- za období prosinec 2023

## **Pokladní doklad**

- č. 191 ze dne 4.12.2023 až č. 200 ze dne 22.12.2023

## **Evidence poplatků**

- vedena v programu Gordic (poplatky ze psů, komunální odpad)

## **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023"

## **Mzdová agenda**

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásky za období 10-11/2023 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 5.6.2023.

## **Smlouvy o dílo**

- ze dne 14.6.2023 uzavřená se zhotovitelem Ing. arch. Pavel Krolák, Praha 5, Zázvorkova 1998, IČO 66896274, předmětem díla je zpracování změny č. 1 Územního plánu Lipeč ve výši Kč 190.000,00 bez DPH (tj. Kč 229.900,00 včetně DPH)

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

- Směnná smlouva ze dne 18.7.2023, předmětem smlouvy je směna pozemků p.č. 90 a p.č. 70/2 za p.č. 85 a 69/4 - směna pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 5.6.2023

## **Darovací smlouvy**

- ze dne 12.5.2023, předmětem smlouvy je dar pozemků p.č. 51, p.č. 68, p.č. 70/2, p.č. 70/3, st. č. 75 v k.ú. Lipeč, obec jako obdarovaný - přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2023

## **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr obce směnit pozemky p.č. 90 v k.ú. Lipeč a p.č. 70/2 v k.ú. Božec - zveřejněno od 3.5.2023 do 5.6.2023

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci tematického zadání Drobné vodohospodářské projekty Oblast podpory Výstavba, rozšíření, rekonstrukce ČOV a kanalizačních sítí ze dne 19.10.2023, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-6482/OŽP/2023, investiční dotace ve výši

Kč 1.000.000,00 na realizaci projektu "Kanalizační přípojky v obci Lípec - II. etapa" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 4.9.2023

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené z Operačního programu Životního prostředí pro období 2021-2027 v rámci Specifického cíle "1.4 Podpora přístupu k vodě a udržitelného hospodaření s vodou" ze dne 19.10.2023, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-6603/OŽP/2023, investiční dotace ve výši Kč 3.613.789,00 na realizaci "Projektu Lípec - kanalizace a ČOV" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 4.9.2023

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 4/2023 ze dne 19.6.2023 uzavřená s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Lípec, příspěvek ve výši Kč 3.000,00 na činnost svazu - Traktoriáda. Schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2023 na základě žádosti ze dne 2.5.2023. Vyúčtování ze dne 19.6.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2023 ze dne 21.3.2023 uzavřená s příjemcem Český svaz včelařů, o.s. Týnec nad Labem, příspěvek ve výši Kč 3.000,00 na činnost svazu. Schváleno zastupitelstvem obce dne 6.2.2023 na základě žádosti ze dne 2.2.2023. Vyúčtování ze dne 31.7.2023.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.9.2023, údržba a úklid obce
- ze dne 30.8.2023, sekání trávy u rybníka, údržba obce
- ze dne 30.8.2023, údržba a úklid obce

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Poptávkové řízení ze dne 18.5.2023 "Zpracování změny č. 1 územního plánu obce Lípec" cenové nabídky tří zájemců, nabídka vyhodnocena na základě splnění podmínek a nejnižší ceny -zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 5.6.2023, vybraná firma Ing. arch. Pavel Krolák, Praha 5, Zázvorkova 1998, IČO 66896274

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 19.12.2022, 9.1., 6.2., 13.3., 3.4., 2.5., 5.6., 4.9., 13.11. a 18.12.2023 - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

#### **B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:**

**Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

### **Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**  
**Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

|   |         |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,00 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 15,60 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 %  |

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 9 725 434,81 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

Lipец 27.02.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.