

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_039104/2024/KUSK

Čj.: 004757/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LIPEC

IČ: 00473715

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 30.07.2024 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:

- 13.05.2025

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

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. Marie Milanovičová

Zástupci územního celku:

Iveta Špinková - 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 03.07.2024 pod č.j. 089199/2024/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 právnickými 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 právnických 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 13.05.2025 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
- na roky 2024 - 2027 schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, zveřejněno dne 21.12.2022, návrh zveřejněn dne 8.11.2022 do 19.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 14.11.2023 do 20.12.2023

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2023 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2023

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 22.1.2024, zveřejněno dne 25.1.2024
- č. 2 dne 13.5.2024, zveřejněno dne 16.5.2024
- č. 3 dne 9.9.2024, zveřejněno dne 11.9.2024
- č. 4 dne 9.12.2024, zveřejněno dne 30.9.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 8.4.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 11.4.2024
- návrh zveřejněn dne 6.3.2024 - 11.4.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2024, odeslán dne 6.2.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2024, odeslán dne 12.2.2025

Rozvaha

- k 31.12.2024, odeslán dne 12.2.2025

Příloha rozvahy

- k 31.12.2024, odeslán dne 12.2.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2024

Kniha došlých faktur

- ručně vedená, ke dni 31.12.2024 faktura č. 1 až č. 157

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedená, ke dni 31.12.2024 faktura č. 1 až č. 4

Faktura

- došlé č. 135 až č. 151

Bankovní výpis

- k účtu č. 8023151/0100, Komerční banka, a.s., č. 129 ze dne 5.12.2025 až č. 137 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 94-8412050297/0710, Česká národní banka, č. 32 ze dne 5.12.2024 až č. 36 ze dne 31.12.2024

- k účtu č. 43-8412050297/0100, Komerční banka, a.s. , č. 12 za období 1.12.2024 - 31.12.2024

Účetní doklad

- k účtu č. 8023151/0100: č. 112901 až č. 113702
- k účtu č. 94-8412050297/0710: č. 303201 až č. 303603
- k účtu č. 43-8412050297/0100: č. 201201
- předpisy faktur došlých: č. 500135 – č. 500151
- k pokladně – č. 700092 až č. 700105, č. 700152 až 700174
- vnitřní doklad č. 820001, č. 900003

Pokladní kniha (deník)

- za období 6/2024 a 11,12/ 2024

Pokladní doklad

- č. 92 ze dne 3.6.2024 až č. 105 ze dne 27.6.2024, č.. 159 ze dne 11.11.2024 až č. 174 ze dne 19.12.2024

Evidence poplatků

- vedena v programu Gordic (poplatky za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2024

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 10-12/2024 (uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2023, schválený zastupitelstvem obce dne 8.4.2024

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30.9.2024 uzavřená s dárce LIPRA PORK, a.s. Štěpánovice č.p. 38,512 63 Rovensko pod Troskami, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 66.550,00 Kč na krytí nákladů spojených s opravou příjezdové cesty k farmě - přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 9.9.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životního prostředí Oblast podpory Projekty podpořené z Operačního programu Životní prostředí pro období 2021 - 2027 v rámci Specifického cíle "1.4 Podpora přístupu k vodě a udržitelného hospodaření s vodou" ze dne 3.9.2024, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-5417/OŽP/2024, investiční dotace ve výši 1.880.594,00 Kč na zajištění realizace "Projektu Lipeč - vodovod" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 22.7.2024
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Programu 2024 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 3.9.2024, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-5422/OŽP/2024, investiční dotace ve výši 2.000.000,00 Kč

na zajištění realizace "Projektu Výstavba kanalizačních přípojek" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 22.7.2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2024 ze dne 5.8.2024 uzavřená s příjemcem Český svaz včelařů se sídlem Týnec nad Labem IČ 48665843, příspěvek ve výši 3.000,00 Kč na činnost organizace, poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2024 na základě žádosti ze dne 10.6.2024. Vyúčtování dotace ze dne 29.11.2024.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.10.2024, úklid okolí hřbitova, hrabání listí, stříhání větví
- ze dne 28.10.2024, oprava a údržba veřejného prostranství
- ze dne 22.8.2024, řezání větví, úklid roští

Smlouvy ostatní

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci dle Pravidel pro poskytování individuální návratné finanční výpomoci z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu návratných finančních zdrojů ze dne 24.10.2024, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-6756/ŘDP/2024, finanční výpomoc ve výši 4.000.000,00 Kč na zajištění realizace Projektu "Lipce - kanalizace a ČOV" - přijetí návratné finanční výpomoci schváleno zastupitelstvem obce dne 14.10.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2023, 22.1., 19.2., 8.4., 13.5., 17.6., 22.7., 9.9., 14.10., 11.11. a 9.12.2024 - nepřezkoumáváno použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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 2024 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 50.000,00 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	10,53 %
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 44 045 157,34 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lipec 13.05.2025

Bc. Jana Jechová

Bc. Marie Milanovičová

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.