

Obec Lipová

Závěrečný účet za rok 2020

Sestavený ke dni 31.12.2020

Údaje o organizaci

Název Obec Lipová
Adresa 422
407 81 Lipová
IČO 00261505
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 412391390
E-mail ekonom@lipova.cz

Doplňující údaje

Obec má dvě katastrální území o rozloze 12,82 km².
Počet obyvatel k 1.1.2020 je 579.

Obsah závěrečného účtu

Strana

Porovnání nákladových a výnosových účtů	1
Porovnání aktivních a pasivních účtů	3
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	5
Majetek	7
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	8
Měsíční stav finančních prostředků	9
Porovnání běžných a kapitálových výdajů	10
Porovnání příjmů a výdajů	11
Porovnání plnění sdílených daní	12
Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku	13
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření	14
Nápravná opatření	28

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2020

Nákladové účty				
SU	Název	2018	2019	2020
501	Spotřeba materiálu	786 025,70	1 077 442,45	547 840,09
502	Spotřeba energie	685 910,76	553 342,44	683 097,33
504	Prodané zboží	73 230,61	50 335,68	114 711,42
506	Aktivace dlouhodobého majetku	0,00	0,00	-88 020,00
511	Opravy a udržování	5 117 864,47	705 926,94	758 361,79
512	Cestovné	15 761,00	349,00	2 602,00
513	Náklady na reprezentaci	110 958,50	299 448,12	17 798,64
518	Ostatní služby	2 910 127,70	2 657 756,04	3 216 821,46
521	Mzdové náklady	2 506 621,00	2 747 480,00	3 039 196,00
524	Zákonné sociální pojištění	713 078,00	785 228,00	834 217,00
525	Jiné sociální pojištění	6 023,00	6 104,00	9 414,00
527	Zákonné sociální náklady	4 375,00	2 950,00	20 168,90
538	Jiné daně a poplatky	2 900,00	8 200,00	19 500,00
541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	6 183,83	0,00	0,00
542	Jiné pokuty a penále	250,00	0,00	1 000,00
543	Dary a jiná bezúplatná předání	51 724,59	66 910,19	75 442,30
547	Manka a škody	0,00	28 817,00	0,00
549	Ostatní náklady z činnosti	21 675,60	156 404,73	231 836,92
551	Odpisy dlouhodobého majetku	3 663 342,00	4 716 324,95	3 705 912,00
554	Prodané pozemky	40 970,58	88 173,02	20 902,80
556	Tvorba a zúčtování opravných položek	51 517,70	10 549,80	62 697,24
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	282 227,90	87 907,00	214 475,00
562	Úroky	77 552,74	58 427,86	287 410,16
563	Kurzové ztráty	229,55	0,00	0,00
569	Ostatní finanční náklady	127 016,00	36 186,60	124 801,43
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	974 622,20	948 912,00	1 094 902,44
591	Daň z příjmů	435 640,00	0,00	626 420,00
595	Dodatečné odvody daně z příjmů	-94 570,00	-60 570,00	0,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2020

Výnosové účty				
SU	Název	2018	2019	2020
601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	174 567,34	10 924,00	145 717,01
602	Výnosy z prodeje služeb	1 510 915,63	694 158,96	1 399 362,08
603	Výnosy z pronájmu	554 158,00	573 566,54	696 068,50
604	Výnosy z prodaného zboží	36 134,41	61 166,78	57 947,09
605	Výnosy ze správních poplatků	11 894,64	6 520,00	27 152,50
606	Výnosy z místních poplatků	374 356,00	386 370,00	440 025,00
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	51 446,00	58 173,60	85 582,00
647	Výnosy z prodeje pozemků	144 676,96	213 975,72	61 264,47
649	Ostatní výnosy z činnosti	178 713,01	257 166,58	437 821,05
662	Úroky	505,84	416,90	313,99
669	Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	371,40
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	5 197 977,53	4 159 902,47	4 112 843,91
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	2 276 362,27	2 478 226,60	2 377 271,55
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	2 110 682,96	2 236 953,47	1 534 838,55
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	4 153 061,68	4 194 134,24	4 204 597,03
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	514 543,12	510 783,08	523 066,68
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	48 488,75	50 074,22	58 058,12

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2020

		Aktivní účty		
SU	Název	2018	2019	2020
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	108 148,00	126 298,00	150 626,00
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	304 663,00	304 663,00	304 663,00
021	Stavby	152 278 327,73	152 778 327,73	156 271 459,53
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	3 004 564,00	5 036 817,34	5 166 679,34
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 472 519,59	2 657 012,37	2 695 904,83
031	Pozemky	5 596 020,48	5 979 015,97	5 962 828,98
032	Kulturní předměty	13,00	86 468,00	140 890,62
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	8 250,66	8 250,66	8 250,66
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 993 033,90	14 623 649,30	18 216 263,27
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	4 514 000,00	4 514 000,00	4 514 000,00
078	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-108 148,00	-126 298,00	-150 626,00
079	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-289 429,85	-304 663,00	-304 663,00
081	Oprávky ke stavbám	-22 235 273,00	-25 571 943,00	-29 008 179,00
082	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-1 355 221,00	-2 719 642,80	-2 989 318,80
088	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-2 472 519,59	-2 657 012,37	-2 695 904,83
112	Materiál na skladě	100 784,00	0,00	23 999,42
132	Zboží na skladě	141 444,76	147 417,59	133 954,83
139	Ostatní zásoby	0,00	0,00	6 000,00
162	Opravné položky ke kulturním předmětům	0,00	-86 468,00	0,00
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	-26 587,20	-14 148,00	-29 960,00
194	Opravné položky k odběratelům	-91 381,17	-82 802,17	-129 687,41
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	2 191 231,70	2 439 918,07	3 804 873,05
261	Pokladna	95 077,00	110 001,00	69 172,00
311	Odběratelé	350 703,87	158 594,07	156 884,07
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	402 386,38	211 401,19	424 284,41
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	97 285,00	138 088,00	132 422,00
335	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	242,00	58,00
344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	375 000,00	0,00	0,00
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	300 000,00	291 981,75	291 981,75
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	110 000,00	0,00	0,00
388	Dohadné účty aktivní	520 589,70	1 031 818,00	1 644 509,00
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	0,00	674 966,00	674 966,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2020

		Pasivní účty		
SU	Název	2018	2019	2020
321	Dodavatelé	71 933,00	0,00	386 915,78
324	Krátkodobé přijaté zálohy	283 409,37	719 619,44	834 507,85
331	Zaměstnanci	142 969,00	166 006,00	202 650,00
336	Sociální zabezpečení	48 490,00	55 900,00	65 784,00
337	Zdravotní pojištění	24 402,00	26 611,00	31 265,00
341	Daň z příjmů	0,00	0,00	326 420,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	17 906,00	21 513,00	28 463,00
343	Daň z přidané hodnoty	28 474,52	29 421,00	12 339,00
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00	0,00	16 000,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	595 844,70	0,00	623 693,10
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 472,00	4 456,00	2 126,00
383	Výdaje příštích období	2 511 587,12	277 437,44	0,00
384	Výnosy příštích období	435 640,00	0,00	300 000,00
389	Dohadné účty pasivní	219 060,00	176 740,00	176 740,00
401	Jmění účetní jednotky	53 179 706,72	54 620 867,72	54 707 335,72
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	83 142 499,54	71 888 560,21	70 475 760,95
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-2 862 825,39	-2 862 825,39	-2 862 825,39
408	Opravy předcházejících účetních období	246 265,43	12 647 145,75	12 647 145,75
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	402 278,89	402 278,89	0,00
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	4 934 888,75	3 665 814,46	4 928 000,69
451	Dlouhodobé úvěry	3 613 070,60	9 551 310,09	13 938 028,51
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	5 581 185,00	5 581 185,00	5 581 185,00
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	1 924 004,75	2 524 004,75

Občané

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2020

Závazky				
SU	Název	2018	2019	2020
321	Dodavatelé	71 933,00	0,00	386 915,78
324	Krátkodobé přijaté zálohy	283 409,37	719 619,44	834 507,85
331	Zaměstnanci	142 969,00	166 006,00	202 650,00
336	Sociální zabezpečení	48 490,00	55 900,00	65 784,00
337	Zdravotní pojištění	24 402,00	26 611,00	31 265,00
341	Daň z příjmů	0,00	0,00	326 420,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	17 906,00	21 513,00	28 463,00
343	Daň z přidané hodnoty	28 474,52	29 421,00	12 339,00
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00	0,00	16 000,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	595 844,70	0,00	623 693,10
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 472,00	4 456,00	2 126,00
383	Výdaje příštích období	2 511 587,12	277 437,44	0,00
384	Výnosy příštích období	435 640,00	0,00	300 000,00
389	Dohadné účty pasivní	219 060,00	176 740,00	176 740,00
451	Dlouhodobé úvěry	3 613 070,60	9 551 310,09	13 938 028,51
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	5 581 185,00	5 581 185,00	5 581 185,00
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	1 924 004,75	2 524 004,75

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2020

		Pohledávky		
<i>SU</i>	<i>Název</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
311	Odběratelé	350 703,87	158 594,07	156 884,07
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	402 386,38	211 401,19	424 284,41
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	97 285,00	138 088,00	132 422,00
335	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	242,00	58,00
344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	375 000,00	0,00	0,00
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	300 000,00	291 981,75	291 981,75
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	110 000,00	0,00	0,00
388	Dohadné účty aktivní	520 589,70	1 031 818,00	1 644 509,00
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	0,00	674 966,00	674 966,00

Majetek

Období: 12/2020

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	126 298,00	24 328,00	150 626,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	304 663,00	0,00	304 663,00
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	152 778 327,73	3 493 131,80	156 271 459,53
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	5 036 817,34	129 862,00	5 166 679,34
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 657 012,37	38 892,46	2 695 904,83
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	5 979 015,97	-16 186,99	5 962 828,98
Kulturní předměty	86 468,00	54 422,62	140 890,62
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	8 250,66	0,00	8 250,66
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	14 623 649,30	3 592 613,97	18 216 263,27
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	4 514 000,00	0,00	4 514 000,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-126 298,00	-24 328,00	-150 626,00
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-304 663,00	0,00	-304 663,00
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-25 571 943,00	-3 436 236,00	-29 008 179,00
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-2 719 642,80	-269 676,00	-2 989 318,80
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-2 657 012,37	-38 892,46	-2 695 904,83
Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Opravné položky ke kulturním předmětům	-86 468,00	86 468,00	0,00
Zboží a ostatní zásoby			
Materiál na skladě	0,00	23 999,42	23 999,42
Zboží na skladě	147 417,59	-13 462,76	133 954,83
Ostatní zásoby	0,00	6 000,00	6 000,00

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

<i>Třída</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	9 466 334,42	9 866 203,61	9 438 295,43
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	3 086 844,54	3 255 786,63	3 244 493,23
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	151 855,00	210 540,00	342 220,75
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	13 264 033,92	26 489 459,75	18 857 340,59
Příjmy celkem	25 969 067,88	39 821 989,99	31 882 350,00
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	23 284 693,34	36 959 715,14	28 130 091,79
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	1 557 179,76	8 557 658,57	6 752 614,59
Výdaje celkem	24 841 873,10	45 517 373,71	34 882 706,38

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2020

<i>Měsíc</i>	<i>Základní běžný účet</i>	<i>Pokladna</i>
Leden	2 750 409,61	141 646,00
Únor	2 636 285,76	156 903,00
Březen	2 712 291,41	212 789,00
Duben	3 003 085,52	81 289,00
Květen	2 840 626,43	118 978,00
Červen	7 878 841,11	79 983,00
Červenec	3 647 426,15	130 668,00
Srpen	4 029 087,01	110 158,00
Září	4 516 163,46	97 782,00
Říjen	4 136 195,31	103 805,00
Listopad	4 447 384,63	48 208,00
Prosinec	3 804 873,05	69 172,00

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2020

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	1 716 254,88	106 029,00
Únor	6 866 954,41	2 000,00
Březen	976 376,01	3 214 000,00
Duben	1 260 820,54	0,00
Květen	1 071 917,57	0,00
Červen	2 558 971,77	1 728 876,86
Červenec	5 577 092,53	395 140,02
Srpen	2 240 842,78	-3 751,00
Září	1 898 359,24	0,00
Říjen	1 594 833,15	217 000,00
Listopad	741 684,31	310 278,71
Prosinec	1 625 984,60	783 041,00
CELKEM	28 130 091,79	6 752 614,59

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2020

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	2 142 674,67	1 822 283,88
Únor	6 848 561,32	6 868 954,41
Březen	1 329 275,66	4 190 376,01
Duben	1 503 591,06	1 260 820,54
Květen	960 662,11	1 071 917,57
Červen	7 724 017,08	4 287 848,63
Červenec	1 493 882,89	5 972 232,55
Srpen	2 646 195,81	2 237 091,78
Září	2 483 145,71	1 898 359,24
Říjen	1 492 133,27	1 811 833,15
Listopad	1 351 135,03	1 051 963,02
Prosinec	1 907 075,39	2 409 025,60
CELKEM	31 882 350,00	34 882 706,38

Porovnání plnění sdílených daní

<i>Měsíc</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Leden	560 523,10	720 300,27	1 176 866,32
Únor	656 982,52	667 383,47	153 262,88
Březen	676 474,74	708 353,91	769 086,01
Duben	473 509,39	537 275,57	456 599,75
Květen	567 013,94	643 891,78	394 882,14
Červen	813 430,27	812 877,89	508 123,60
Červenec	1 271 720,57	1 369 775,11	783 048,07
Srpen	640 002,69	663 632,63	654 887,10
Září	641 668,52	573 897,42	924 613,17
Říjen	699 981,30	582 735,67	623 192,44
Listopad	666 725,48	682 708,35	713 487,32
Prosinec	872 074,39	946 482,24	1 285 078,33
CELKEM	8 540 106,91	8 909 314,31	8 443 127,13

Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Období: 12/2020

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné příjmy</i>	<i>Běžné výdaje</i>	<i>Saldo provozního přebytku</i>
Leden	1 764 404,67	1 716 254,88	48 149,79
Únor	6 846 561,32	6 866 954,41	-20 393,09
Březen	1 328 275,66	976 376,01	351 899,65
Duben	902 591,06	1 260 820,54	-358 229,48
Květen	659 662,11	1 071 917,57	-412 255,46
Červen	7 707 117,08	2 558 971,77	5 148 145,31
Červenec	1 492 882,89	5 577 092,53	-4 084 209,64
Srpen	2 645 195,81	2 240 842,78	404 353,03
Září	2 482 145,71	1 898 359,24	583 786,47
Říjen	1 461 173,27	1 594 833,15	-133 659,88
Listopad	1 350 135,03	741 684,31	608 450,72
Prosinec	1 649 984,64	1 625 984,60	24 000,04
CELKEM	30 290 129,25	28 130 091,79	2 160 037,46

Krajský úřad Ústeckého kraje

**Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly**

Datum: 20. dubna 2021
Spisová značka: KUUK/082219/2020
Číslo jednací: KUUK/008604/2021
UID: kuukescd0cbee
Počet listů/příloh: 14/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Lipová za rok 2020, IČ: 00261505

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21.07.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Lipová, na adrese Lipová 422, 407 81 Lipová, dne 14.09.2020 - 15.09.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Jana Brožová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Valerie Šebestová – kontrolor,
- Žaneta Kropáčová – kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Lipová, na adrese Lipová 422, 407 81 Lipová, dne 19.04.2021 - 20.04.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Jana Brožová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Žaneta Kropáčová – kontrolor,
- Ing. Valerie Šebestová – kontrolor.

Zástupci obce:

- Pavel Svoboda – starosta,
- Lenka Žáková – účetní.

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 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) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	K 31.12.2020 bylo schváleno celkem třináct rozpočtových opatření, která byla schválena starostou obce a předložena na vědomí zastupitelstvu obce (dále jen „ZO“). Pravomoc starostovi byla udělena ZO dne 18.12.2017 usnesením č. 433/17. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Obec zveřejnila oznámení na své úřední desce, kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2019 jako schodkový. Schodek bude hrazen z finančních prostředků nahospodařených z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Obec zveřejnila oznámení na své úřední desce, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným org.	Závaznými ukazateli byly stanoveny příspěvky na provoz, které byly schváleny ZO v rámci schvalování rozpočtu obce na rok 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) na roky 2020 - 2023 byl schválen ZO dne 21.05.2020. Dokumenty (návrh a schválený SVR) byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Obec zveřejnila oznámení na své úřední desce, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen „ZÚ“) za rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 21.05.2020 usnesením č. 227/2020 společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou. Byla přijata opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření. Dokumenty (návrh a schválený ZÚ) byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Obec zveřejnila oznámení na své úřední desce, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30.06.2020 a k 31.12.2020 souhlasil se stavem SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy tři dohody o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování.
Evidence majetku	Kontrola majetku zakoupeného v roce 2020: Smlouva o koupi přípojného vozíku, - nákup schválilo ZO dne 25.02.2020 usnesením č. 223/2020, - majetek byl pořízen na základě smlouvy, - platba dne 02.03.2020 účetní doklad č. 20-801-00055, - do evidence majetku byl zařazen dne 31.03.2020.

Evidence pohledávek	ZO dne 05.10.2020 usnesením č. 314/2020 schválilo Dohodu o splátkách s uznáním dluhu, která byla uzavřena dne 04.11.2020. Dlužník své povinností vyplývající ze smlouvy k datu konečného přezkoumání hospodaření za rok 2020 neplnil. Obec měla přikročit dle článku II. bodu 3 Dohody o splátkovém kalendáři, kde bylo smluvně ujednáno: “...jestliže dlužník bude v prodlení s jakoukoliv splátkou uvedenou v odstavci 1 tohoto článku této dohody, stává se splatnou celá zbývající dlužná částka, a to první dnem prodlení s úhradou dané splátky, v takovém případě se nebere ohled na výše specifikovaný splátkový kalendář. V případě, že dojde k zneplatnění celé dlužné částky dle předchozí věty, je Věřitel oprávněn po dlužníkovi požadovat úhradu smluvní pokuty ve výši 1.000,- Kč za každý započatý den prodlení úhrady dlužné částky. Úhradou smluvní pokuty není dotčen nárok Věřitele na náhradu škody v plné výši. Rovněž v případě, že dojde k zneplatnění celé dlužné částky dle první věty, bere Dlužník na vědomí, že Věřitel bude požadovat po Dlužníkovi i úhradu zákonného úroku z prodlení, a to až do zaplacení celé dlužné částky.” Obec tak nečiní, pohledávku dále zatím nevymáhá.
Evidence závazků	Obec 31.12.2020 eviduje závazky - přijaté faktury na syntetickém účtu (dále jen „SÚ“) 321 Dodavatelé ve výši 386.915,78 Kč, jedná se o neuhrazené závazky, které jsou splatné v roce 2021.
Faktura	Zkontrolovány: 1) Faktury přijaté k 30.06.2020; doklady č. 20-001-00182, č. 20-001-00183, č. 20-001-00214, č. 20-001-00220 až č. 20-001-00231. 2) Faktury vydané za období leden až červen 2020; doklad č. 20-002-00001 až č. 20-002-00021. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena Hlavní kniha analytická k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020. Předložené podklady: - Směrnice pro inventarizaci a závazků s platností a účinností od 01.01.2018. - Plán inventur ze dne 30.11.2020, - Proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2020, - Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29.01.2021. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny dle konstatování v Inventarizační zprávě za rok 2020, avšak kontrolou provedení jednotlivých inventur byly kontrolní skupinou zjištěny inventurní rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena výše odměn členů ZO zastávající funkce: - uvolněného starosty, - neuvolněného místostarosty, - předsedy kontrolního a finančního výboru, - členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2020 dle mzdových listů. Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb. ZO dne 30.01.2020 usnesením č. 201/2020 schválilo starostovi obce mimořádnou odměnu.

	Pracovněprávní vztah mezi obcí a členem zastupitelstva obce v období leden až prosinec 2020 nebyl uzavřen.
Pokladní doklad	Zkontrolovány doklady za měsíc květen 2020; doklady č. 20-701-00583 až č. 20-701-00600.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní limit není stanoven. Obec vede pokladnu v režimu oddělené pokladny. Zůstatek vykázaný k 30.06.2020 a k 31.12.2020 v pokladní knize souhlasí na stav SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a řádkem 6040 vykázaného ve výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	Účetní podklady k účtování o spotřebě pohonných hmot (dále jen „PHM“) nebyly průkazné. Předloženy cestovní příkazy (dále jen „CP“); 1) ze dne 06.02.2020 na pracovní cestu služebním vozem Škoda Scala, u CP není vyplněno vyúčtování pracovní cesty, není uveden počátek a konec služební cesty, počátek a konec výkonu, počet ujetých km služebním vozem. Chybí kontrola dle docházky, datum a podpis účtovatele, doklad je neprůkazný. 2) ze dne 15.04.2020, výdajový pokladní doklad č. 20-701-00498 na částku 763,- Kč, služební cesta autem vlastním, nebylo předloženo řádné vyúčtování k jízdě vlastním vozem - velký technický průkaz vozidla dle kterého byl vypočten nárok na úhradu jízdného. Nebyl předložen doklad o úhradě havarijního pojištění, povinného ručení. Na vyúčtování CP není uveden počátek a konec služební cesty, počátek a konec výkonu. Doklad je neprůkazný. Předložena faktura přijatá; 1) účetní doklad č. 20-001-000214 - tankování na čerpací stanici Vilémov za období 01.05.2020 do 15.05.2020 na celkovou částku 6.871,- Kč. Celkem odebráno: Diesel - 60,36 l, Natural 95 - 183 l. Nebylo předloženo vyúčtování dle knihy jízd, vykázaní služebních cest s ujetými km a časové období vykonaných služebních cest. Obec nevede knihy jízd. Doklad je neprůkazný. Obec má uzavřenou smlouvu se společností AMTA s. r. o. Brno na dodávku pohonných hmot na čerpací stanici Vilémov. Na smlouvě není uveden datum podpisu. Obec nedodržuje svoji vydanou směrnici o používání motorových vozidel a cestovním ze dne 01.01.2018 v ustanoveních: ze dne 01.02.2018. Při konečném přezkumu hospodaření obce byla předložena nová Vnitřní směrnice o používání motorových vozidel a cestovním s platností od 11.11.2020.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2019 byla schválena ZO dne 21.05.2020 usnesením č. 226/2020. Protokol o účetní závěrce za rok 2019 předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje byl zaslán ve stanoveném termínu.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předloženy k 30.06.2020 a k 31.12.2020.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předloženy k 30.06.2020 k 31.12.2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem celkem dvou příspěvkových organizací. K 30.06.2020 nebyly provedeny žádné změny v zřizovacích listinách. Schválené dokumenty ZO: 1) Základní škola a Mateřská škola Lipová, okres Děčín, příspěvková organizace; - účetní závěrka za rok 2019; schválena dne 21.05.2020 usnesením č. 229/2020, protokol předložen, - střednědobý výhled rozpočtu zpracován na roky 2019 až 2021; schválen dne 28.12.2018, - rozpočet na rok 2020; schválen dne 19.12.2019 v rámci schvalování rozpočtu obce. 2) Domov důchodců Lipová; - účetní závěrka za rok 2019; schválena dne 21.05.2020 usnesením č. 230/2020, protokol předložen, - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 až 2022; schválen dne 02.12.2019, - rozpočet na rok 2020; schválen dne 02.12.2019 usnesením č. 173/2020, - odpisový plán pro rok 2020; schválen dne 30.01.2020 usnesením č. 207/2020, - finanční dar ve výši 50.000,- Kč od Nadace ČEZ a věcný dar ve výši 5.885,- Kč od Nadace Charty 77; schváleny dne 21.05.2020 usnesením č. 230/2020. Obec nemá zřízeny organizační složky.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena Darovací smlouva ze dne 28.02.2020 uzavřená se Spolkem Nixdorf na částku 60.000,- Kč, uzavření smlouvy schválilo ZO dne 30.01.2020. Úhrada provedena dne 05.03.2020 účetní doklad č. 20-801-00058 a dne 15.04.2020 účetní doklad č. 20-801-00093.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole předloženy: - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lipová ze dne 20.12.2019 uzavřená se Spolkem seniorů Lipová na částku 50.000,- Kč, smlouva podléhá zveřejnění podle § 10d zákona č. 250/2000 Sb., uzavření smlouvy schválilo ZO dne 19.12.2019. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lipová ze dne 20.12.2019 uzavřená se SK SKLOLUXUS Lipová na částku 150.000,- Kč, smlouva podléhá zveřejnění podle § 10d zákona č. 250/2000 Sb., uzavření smlouvy schválilo ZO dne 19.12.2019. Smlouvy zveřejněny na elektronické úřední desce obce v souladu se zákonem.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Provedena kontrola: 1) Přijaté investiční dotace ve výši 600.000,- Kč pod účelovým znakem (dále jen „ÚZ“) 17058, na akci „Rekonstrukce veřejného osvětlení obce Lipová“, z programu Podpora rozvoje regionů 2019, č. programu 11782, poskytovatel je Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. Předložené doklady: - registrace č. 117D8210D2250, - žádost o proplacení dotace ze dne 04.03.2020 (k vyúčtování předložena faktura přijatá - variabilní symbol č. 923614429 a její úhrada z České národní banky ze dne 10.12.2019), - bankovní výpis České národní banky č. 10 ze dne 14.04.2020 - úhrada dotace.

	Kontrola označení účetního dokladu účelovým znakem a správnosti zaúčtování. 2) ÚZ 13013 Operační program Zaměstnanost. Předložené doklady: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-VZ-9/2019 ze dne 29.11.2019 na pozici Uklízeč veřejných prostranství, sjednána na dobu od 01.01.2020 do 31.12.2020. Příspěvek je poskytován ve výši 82,38 % z Evropského sociálního fondu a 17,62% ze státního rozpočtu České Republiky. Předložena bilance pohybů od ledna 2020 do prosince 2020, prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ, nástrojem a prostorovou jednotkou.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena nájemní smlouva ze dne 19.08.2020 na pronájem pozemků p.č. 541 a p.č. 1584/1 kat.ú. Lipová u Šluknova, kterou schválilo ZO dne 10.08.2020 usnesením č. 288/2020. Záměr byl zveřejněn na úřední desce obce od 29.5.2020 do 16.06.2020.
Smlouvy o dílo	Smlouva na veřejnou zakázku nebyla k 31.12.2020 uzavřena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva o prodeji pozemků p.č. 82 a p.č. 90/1 k.ú. Lipová u Šluknova ze dne 05.06.2020: - záměr o prodeji byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13.09.2019 do 29.09.2019, byl schválen ZO dne 09.09.2019 usnesením č. 140/2019, - podpisem smlouvy ZO pověřilo starostu obce na svém zasedání dne 21.05.2020. Smlouva obsahuje doložku dle § 41 odst. 1 Zákona č. 128/2000 Sb. o obcích. Cena za m² byla stanovena na základě znaleckého posudku čj. 208/2019. Odchylka od ceny stanovené tímto znaleckým posudkem byla ZO řádně zdůvodněna v rámci schválení kupní smlouvy na zasedání dne 21.05.2020. Vyřazení z evidence majetku souhlasí s datem návrhu na vklad v katastru nemovitostí. Kupní smlouva o nákupu pozemku p. č. 509 k. ú. Lipová u Šluknova ze dne 26.02.2020 schválena ZO dne 25.02.2020. Cena stanovena dle nabídky ze strany prodávajícího. Platba dne 02.03.2020 účetní doklad č. 20-801-00055.
Smlouvy o přijetí úvěru	Prověřeny úvěrové smlouvy: 1) Smlouva o úvěru č. 2019015166 ze dne 18.10.2019 na profinancování investičních akcí v obci Lipová. Kontrola úhrad předepsaných splátek a úroků, jejich proúčtování, doklad č. 20-806-00005 až č. 20-806-00008 k bankovním výpisům ČSOB, a.s., č. 5 až č. 8. 2) Smlouva o úvěru č. 2020001055 dne 23.12.2019 na nákup bytového domu č.p. 337 v obci Lipová. Kontrola úhrad předepsaných splátek a úroků, jejich proúčtování, doklad č. 20-810-00003 až č. 20-810-00005 k bankovním výpisům ČSOB, a.s., č. 3 až č. 5. Zůstatky bankovních výpisů k 31.12.2020 souhlasil se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.
Smlouvy o věcných břemenech	Zkontrolována Smlouva o zřízení VB - služebnosti inženýrských sítí č. IP-12-4007055/VB/1 ze dne 05.03.2020. Předloženo: - schválení smlouvy ZO ze dne 30.01.2020, usnesení č. 198/2020, - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky ze dne 05.03.2020,

	- zatížení majetku obce věcným břemenem bylo v účetnictví obce provedeno dne 09.03.2020 účetním dokladem č. 20-11-00011, - finanční plnění plynoucí ze smlouvy – faktura vydaná č. 20-002-00005 ze dne 09.04.2020 na částku 1.000,- Kč + DPH, - dohodnutá cena byla uhrazena dne 20.05.2020 účetním dokladem č. 20-801-00123.
Smlouvy ostatní	Smlouva o poskytnutí právních služeb ze dne 16.11.2020 schválena ZO dne 11.11.2020 usnesením č. 334/2020.
Smlouvy zástavní	1) Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem č. 2020001276 ze dne 11.02.2020 (k bytovým jednotkám v budově č. p. 337 v části obce Lipová, na pozemku p.č. 171/1) za účelem zajištění dluhů vyplývajících ze Smlouvy o úvěru č. 2020001055. 2) Zástavní smlouva č. 12132281 k parcele č.st. 412, č.p. 374; k parcele č.st. 131/2, č.p. 405; k parcele č.st. 412, č.p. 422 uzavřena dne 25.11.2014. Zástavní smlouva se váže ke smlouvě č. 12132281 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životního prostředí ze dne 23.03.2018. 3) Zástavní smlouva s Ministerstvem pro místní rozvoj České republiky, k parcele č.st. 222/1 uzavřena dne 04.04.2001.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke dni 31.12.2020 nebyla uskutečněna veřejná zakázka.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec přijala nápravná opatření na zasedání ZO dne 21.05.2020 usnesením č. 226/2020 při schvalování závěrečného účtu za rok 2019. Informace byla na Krajské úřad ústeckého kraje zaslána dne 01.06.2020 a 04.06.2020. Provedena následná kontrola k odstranění chyb. Popis chyby: obec nedodržela obsahové vymezení nákladového účtu SÚ 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Náprava: V roce 2020 bylo proúčtování nákupu drobného dlouhodobého majetku v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. Kontrola obrátů na níže uvedených syntetických účtech k 31.12.2020: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - strana MD 24.328,- Kč 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek - strana MD 190.147,- Kč Celkem 214.475,- Kč. Tento vykázaný stav souhlasil na stav nákladového účtu 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Napravení chyb z dílčího přezkumu hospodaření bylo provedeno takto: A) Popis chyby: obec nedodržela povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu orgánu. Náprava: Provedena následná kontrola při konečném přezkumu hospodaření obce za rok 2020: 1) Kniha objednávek byla již zavedena. 2) Provedena namátková kontrola u níže uvedených faktur přijatých: č. 20-001-00274, doložena objednávka ze dne 08.06.2020, č. 20-001-00268, doložena objednávka ze dne 03.06.2020, č. 20-001-00384, smlouva 10442147, č. 20-001-00403, smlouva o technické pomoci ze dne 13.02.2017. B) Popis chyby: účetní záznamy nebyly průkazné. Náprava: Provedena následná kontrola při konečném přezkumu hospodaření obce za rok 2020:

	1) Kontrola cestovního příkazu ze dne 16.11.2020, 18.11.2020, 02.12.2020, 08.12.2020, 16.12.2020 - cestovní příkazy byly již řádně vyplněny. 2) Kontrola cestovního příkazu ze dne 19.08.2020 - cestovní příkaz byl řádně vyplněn, technický průkaz majitele vozu doložen, doložen doklad o úhradě havarijního pojištění. 3) Kontrola faktury přijaté č. 20-001-00390 - nákup za nákup benzínu a kanystru, kontrola zaúčtování, doložen rozpis spotřeby benzínu za měsíc říjen 2020. Doloženo nápravné opatření k dílčímu přezkoumání hospodaření obce Lipová 2020 ze dne 21.09.2020, kde zaměstnanci byli poučeni o nutnosti vystavení a schválení cestovních příkazů a jejich předkládání k vyúčtování.
Vnitřní předpis a směrnice	Níže uvedené směrnice použity k přezkoumání hospodaření obce podpůrně: - Vnitřní organizační směrnice k odpisování dlouhodobého majetku, - Vnitřní organizační směrnice o finanční kontrole s platností a účinností od 01.01.2018, - Vnitřní organizační směrnice - opravné položky k pohledávkám s platností a účinností od 01.01.2018, - Vnitřní organizační směrnice o používání motorových vozidel a cestovního s platností a účinností od 01.01.2018,, včetně přílohy, - Směrnice základní vnitřní organizační směrnice s platností a účinností od 01.02.2018, Dispoziční oprávnění dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, platné od 01.01.2019, Dispoziční oprávnění dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, platné od 01.01.2019.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Starosta obce byl upozorněn na provádění veřejnosprávní kontroly dle § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO konané v prosinci 2019 a v období leden až prosinec 2020 byly použity podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízen peněžitý fond.
Finanční a kontrolní výbor	Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 29.06.2020 a ze dne 17.12.2020 byly použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření. Předloženy Protokoly o kontrole, které provedl finanční výbor dne 30.06.2020, 26.11.2020. Kontroly provedeny u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Lipová a příspěvkové organizace Domov důchodců.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2020 byla vyčíslena ve výši 55,14 %. Obec Lipová nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.

II. Zástupce obce Lipová prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel směnňnou smlouvu ani smlouvu o výpůjčce,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2020

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 4 písm. a) - **Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.**

V předložené Inventarizační zprávě - souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31.12.2020 ze dne 29.01.2021 je výrok, v bodě 5 citace „Inventarizační komise prohlašuje, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, přebytky ani manka.“

Kontrolní skupinou při kontrole průběhu inventarizace a kontrolou jednotlivých inventur byly zjištěny inventurní rozdíly, které nebyly účetní jednotkou dohledány a rozdíly nebyly proúčtovány do roku 2020. Rozdíly byly zjištěny u SÚ 081, SÚ/AÚ 192/0000, 194/0000, SÚ/AÚ 315/0200, SÚ/AÚ 315/0300, SÚ/AÚ 342/0100, SÚ/AÚ 342/0200.

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Inventarizace SÚ/AÚ 192/0000, 194/0000: účetní stav 62.697,24 Kč; příloha inventurního soupisu 66.177,24 Kč.

Inventarizace SÚ/AÚ 315/0200: účetní stav: 95.402,- Kč; přílohy inventurního soupisu 75.402,- Kč.

Inventarizace SÚ/AÚ 315/0300: účetní stav: 3.575,- Kč; příloha inventurního soupisu 2.775,- Kč.

Inventarizace SÚ/AÚ 342/0100: účetní stav: 22.557,- Kč; příloha inventurního soupisu 26.614,- Kč.

Inventarizace SÚ/AÚ 342/0200: účetní stav: 5.906,- Kč; příloha inventurního soupisu 1.849,- Kč.

Inventarizace SÚ 081: inventurní seznam: 28.973.216,- Kč; příloha inventurního soupisu 29.008.179,- Kč.

§ 8 odst. 2 - Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

Nebyly doloženy přílohy u inventurních soupisů SÚ/AÚ:

311/0000, 311/0010, 311/0020, 311/0050, 311/0300, 311/0305, 311/0800, 311/0900, 314/0000, 314/0010, 314/0020, 314/0030, 314/0050, 314/0060, 314/0100, 314/0300, 314/0600, 314/0700, 314/0780, 315/0000, 324/0000, 324/0020, 324/0200, 324/0302, 324/0303, 324/0304, 324/0305, 324/0306, 324/0800, 324/0900, 341/0300, 455/0600, 472/0019.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky.

Nebyla provedena inventarizace účtů SÚ 335 Pohledávky za zaměstnanci, 345 Závazky k osobám mimo vybrané instituce, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 375 Krátkodobé zprostředkování transferů, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 25 - Vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému.

Výběrovým způsobem ověřeny faktury přijaté č. 20-001-00182, č. 20-001-00183, č. 20-001-00228, č. 20-001-00230 a předložena Vnitřní organizační směrnice o finanční kontrole s platností a účinností od 01.01.2018. U výše uvedených faktur nebyla doložena, vytvořena objednávka. ÚSC nedodržel § 13 odst. 1) vyhlášky 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů tím, že nezajistil předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy a dále porušením § 25 odst. 1) zákona č. 320/2001 Sb.

Náprava:

Provedena následná kontrola ke dni konečného přezkumu hospodaření obce za rok 2020:

1) Kniha objednávek byla již zvedena.

2) Provedena namátková kontrola u níže uvedených faktur přijatých:

č. 20-001-00274, doložena objednávka ze dne 08.06.2020,

č. 20-001-00268, doložena objednávka ze dne 03.06.2020,

č. 20-001-00384, smlouva č. 10442147,

č. 20-001-00403, smlouva o technické pomoci ze dne 13.02.2017.

Kontrolní skupina považuje tuto nápravu za dostačující.

Pří dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 33a odst. 1 - **Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.**

Účetní podklady k účtování spotřeby pohonných hmot (dále jen PHM) nebyly průkazné.

Předloženy cestovní příkazy (dále jen „CP“);

1) ze dne 06.02.2020 na služební cestu služebním vozem Škoda Scala, u CP není vyplněna vyúčtovací strana - není uveden počátek a konec služební cesty, počátek a konec výkonu, počet ujetých km služebním vozem. Chybí kontrola dle docházky, datum a podpis účtovatele, doklad je neprůkazný.

2) ze dne 15.04.2020, výdajový pokladní doklad č. 20-701-00498 na částku 763,- Kč, služební cesta autem vlastním, nebylo předloženo řádné vyúčtování k jízdě vlastním vozem - velký technický průkaz vozidla dle kterého byl vypočten nárok na úhradu jízdného při použití soukromého auta zaměstnance. Nebyl předložen doklad o úhradě havarijního pojištění, povinného ručení. Ve vyúčtování CP není uveden počátek a konec služební cesty, počátek a konec výkonu. Doklad je neprůkazný.

3) Předložena faktura přijatá účetní doklad č. 20-001-000214 - na nákup PHM u čerpací stanice Vilémov za období 01.05.2020 do 15.05.2020 na celkovou částku 6.871,- Kč. Celkem odebráno Diesel - 60,36 l, Natural 95 - 183 l. Nebylo předloženo vyúčtování dle knihy jízd, vykázání služebních cest s ujetými km a časové období vykonaných služebních cest. Obec nevede knihy jízd. Doklad je neprůkazný.

Náprava:

Provedena následná kontrola při konečném přezkumu hospodaření obce za rok 2020:

1) Kontrola cestovního příkazu ze dne 16.11.2020, 18.11.2020, 02.12.2020, 08.12.2020, 16.12.2020 - cestovní příkazy byly již řádně vyplněny.

2) Kontrola cestovního příkazu ze dne 19.08.2020 - cestovní příkaz byl řádně vyplněn, technický průkaz majitele vozu doložen, doložen doklad o úhradě havarijního pojištění.

3) Kontrola faktury přijaté č. 20-001-00390 - nákup za nákup benzínu a kanystru, kontrola zaúčtování, doložen rozpis spotřeby benzínu za měsíc říjen 2020.

Doloženo nápravné opatření k dílčímu přezkoumání hospodaření obce Lipová 2020 ze dne 21.09.2020, kde zaměstnanci byli poučeni o nutnosti vystavení a schválení cestovních příkazů a jejich předkládání k vyúčtování.

Kontrolní skupina považuje tuto nápravu za dostačující.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2020

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2)

neprůkazné

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 4 písm. a) - **Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.**

V předložené Inventarizační zprávě - souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31.12.2020 ze dne 29.01.2021 je výrok, v bodě 5 citace „Inventarizační komise prohlašuje, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, přebytky ani manka.“

Kontrolní skupinou při kontrole průběhu inventarizace a kontrolou jednotlivých inventur byly zjištěny inventurní rozdíly, které nebyly účetní jednotkou dohledány a rozdíly nebyly proúčtovány do roku 2020. Rozdíly byly zjištěny u SÚ 081, SÚ/AÚ 192/0000,194/0000, SÚ/AÚ 315/0200, SÚ/AÚ 315/0300, SÚ/AÚ 342/0100, SÚ/AÚ 342/0200.

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Inventarizace SÚ/AÚ 192/0000, 194/0000: účetní stav 62.697,24 Kč; příloha inventurního soupisu 66.177,24 Kč.

Inventarizace SÚ/AÚ 315/0200: účetní stav: 95.402,- Kč; přílohy inventurního soupisu 75.402,- Kč.

Inventarizace SÚ/AÚ 315/0300: účetní stav: 3.575,- Kč; příloha inventurního soupisu 2.775,- Kč.

Inventarizace SÚ/AÚ 342/0100: účetní stav: 22.557,- Kč; příloha inventurního soupisu 26.614,- Kč.

Inventarizace SÚ/AÚ 342/0200: účetní stav: 5.906,- Kč; příloha inventurního soupisu 1.849,- Kč.

Inventarizace SÚ 081: inventurní seznam: 28.973.216,- Kč; příloha inventurního soupisu 29.008.179,- Kč.

§ 8 odst. 2 - Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

Nebyly doloženy přílohy u inventurních soupisů SÚ/AÚ:

311/0000, 311/0010, 311/0020, 311/0050, 311/0300, 311/0305, 311/0800, 311/0900, 314/0000, 314/0010, 314/0020, 314/0030, 314/0050, 314/0060, 314/0100, 314/0300, 314/0600, 314/0700, 314/0780, 315/0000, 324/0000, 324/0020, 324/0200, 324/0302, 324/0303, 324/0304, 324/0305, 324/0306, 324/0800, 324/0900, 341/0300, 455/0600, 472/0019.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky.

Nebyla provedena inventarizace účtů SÚ 335 Pohledávky za zaměstnanci, 345 Závazky k osobám mimo vybrané instituce, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 375 Krátkodobé zprostředkování transferů, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,54 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 20.04.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Lipová dne 20.04.2021

Bc. Jana Brožová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová

kontrolor

Ing. Valerie Šebestová

kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2020, IČ: 00261505, o počtu 14 stran byl projednán a podepsán na místě dne 20.04.2021 s Pavlem Svobodou, starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lipová

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

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 příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.

Přijetí nápravného opatření k nalezených chybám z přezkumu hospodaření Obce Lipová za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2020 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.): c2) neprůkazné

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů § 3 odst. 4 písm. a) - **Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.**

V předložené Inventarizační zprávě - souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31.12.2020 ze dne 29.01.2021 je výrok, v bodě 5 citace „Inventarizační komise prohlašuje, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, přebytky ani manka.“

Kontrolní skupinou při kontrole průběhu inventarizace a kontrolou jednotlivých inventur byly zjištěny inventurní rozdíly, které nebyly účetní jednotkou dohledány a rozdíly nebyly proúčtovány do roku 2020. Rozdíly byly zjištěny u SÚ 081, SÚ/AÚ 192/0000, 194/0000, SÚ/AÚ 315/0200, SÚ/AÚ 315/0300, SÚ/AÚ 342/0100, SÚ/AÚ 342/0200.

§ 7 odst. 2 - **Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.**

Inventarizace SÚ/AÚ 192/0000, 194/0000: účetní stav 62.697,24 Kč; příloha inventurního soupisu 66.177,24 Kč. Inventarizace SÚ/AÚ 315/0200: účetní stav: 95.402,- Kč; přílohy inventurního soupisu 75.402,- Kč. Inventarizace SÚ/AÚ 315/0300: účetní stav: 3.575,- Kč; příloha inventurního soupisu 2.775,- Kč. Inventarizace SÚ/AÚ 342/0100: účetní stav: 22.557,- Kč; příloha inventurního soupisu 26.614,- Kč. Inventarizace SÚ/AÚ 342/0200: účetní stav: 5.906,- Kč; příloha inventurního soupisu 1.849,- Kč. Inventarizace SÚ 081: inventurní seznam: 28.973.216,- Kč; příloha inventurního soupisu 29.008.179,- Kč.

§ 8 odst. 2 - **Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.**

Nebyly doloženy přílohy u inventurních soupisů SÚ/AÚ:

311/0000, 311/0010, 311/0020, 311/0050, 311/0300, 311/0305, 311/0800, 311/0900, 314/0000, 314/0010, 314/0020, 314/0030, 314/0050, 314/0060, 314/0100, 314/0300, 314/0600, 314/0700, 314/0780, 315/0000, 324/0000, 324/0020, 324/0200, 324/0302, 324/0303, 324/0304, 324/0305, 324/0306, 324/0800, 324/0900, 341/0300, 455/0600, 472/0019.



Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - **Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky.**

Nebyla provedena inventarizace účtů SÚ 335 Pohledávky za zaměstnanci, 345 Závazky k osobám mimo vybrané instituce, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 375 Krátkodobé zprostředkování transferů, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky.

Přijetí nápravného opatření:

Na základě závěru při přezkoumání hospodaření ÚSC Lipová za rok 2020 je pověřena pracovnice – účetní/ekonom ke zvýšené kontrole a konečných prací inventarizace tak, aby nedocházelo k mylným tiskům popřípadě nedotiskům inventarizovaných účtů a inventarizačních soupisů včetně jejich potřebných příloh a tím zamezit neprůkaznosti. Tato povinnost se ukládá splnit do následujícího přezkumu hospodaření ÚSC max. do inventarizace pro rok 2021.

Termín podání písemné zprávy o plnění nápravného opatření přezkoumávajícímu orgánu: 28.2.2022

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14.6.2021 toto nápravné opatření projednalo a schválilo usnesení číslo 472/2021

.....
Pavel Svoboda
starosta



Osoba odpovědná za správnost údajů Lenka Žáková, účetní

Podpis:

Statutární zástupce : Pavel Svoboda, starosta

Podpis:

Razítko organizace

Vyvěšeno : 15.6.2021 Sejmuto :

Schváleno ZO dne : 14.6.2021 Usnesení č : 472/2021