

Závěrečný účet za rok 2023

Sestavený ke dni 31.12.2023

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

Obsah závěrečného účtu

Strana

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	1
Porovnání nákladových a výnosových účtů	2
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	4
Porovnání běžných a kapitálových výnosů	6
Porovnání příjmů a výdajů	7
Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku	8
Porovnání aktivních a pasivních účtů	9
Majetek	11
Měsíční stav finančních prostředků	12
Porovnání plnění sdílených daní	13
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu	14
Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně	15
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření	16

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

<i>Třída</i>	2021	2022	2023
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	10 687 780,76	12 995 786,66	14 603 523,70
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	6 471 083,18	7 808 881,17	4 794 344,97
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	209 476,00	362 188,00	293 955,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	17 100 060,96	17 800 250,82	18 162 526,00
Příjmy celkem	34 468 400,90	38 967 106,65	37 854 349,67
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	30 372 287,08	35 913 718,47	34 679 733,97
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	1 306 049,74	3 167 409,63	1 096 696,54
Výdaje celkem	31 678 336,82	39 081 128,10	35 776 430,51

Počet záznamů: 6

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

		Nákladové účty		
SU	Název	2021	2022	2023
501	Spotřeba materiálu	545 152,59	1 186 964,22	943 293,51
502	Spotřeba energie	1 562 023,93	470 878,26	578 369,67
504	Prodané zboží	37 280,71	115 422,91	298 813,37
511	Opravy a udržování	604 138,45	5 710 304,12	2 731 042,82
512	Cestovné	455,00	370,00	170,00
513	Náklady na reprezentaci	13 341,88	55 372,10	62 937,00
518	Ostatní služby	5 335 224,71	4 822 340,76	5 024 680,55
521	Mzdové náklady	3 214 458,00	3 692 520,99	3 491 640,00
524	Zákonné sociální pojištění	942 476,00	1 056 274,00	974 747,00
525	Jiné sociální pojištění	8 694,00	9 920,00	8 846,00
527	Zákonné sociální náklady	20 123,20	7 379,69	0,00
538	Jiné daně a poplatky	13 000,00	12 000,00	14 500,00
542	Jiné pokuty a penále	14,39	5 000,00	0,00
543	Dary a jiná bezúplatná předání	61 904,95	93 308,71	67 300,00
549	Ostatní náklady z činnosti	478 258,61	389 469,76	430 973,79
551	Odpisy dlouhodobého majetku	3 988 167,00	4 203 227,00	4 271 683,00
554	Prodané pozemky	39 937,20	38 640,00	39 152,11
556	Tvorba a zúčtování opravných položek	-3 165,00	1 474,00	-27 659,00
557	Náklady z vyřazených pohledávek	0,00	4 000,00	39 391,20
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	513 187,10	242 446,05	251 438,28
562	Úroky	276 859,50	261 028,23	245 158,80
569	Ostatní finanční náklady	3 390,00	0,00	0,00
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	1 188 806,74	1 234 590,24	1 519 435,46
591	Daň z příjmů	520 000,00	1 070 000,00	1 209 150,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

		Výnosové účty		
SU	Název	2021	2022	2023
601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	3 642 296,39	5 038 802,39	471 615,85
602	Výnosy z prodeje služeb	882 447,06	1 328 249,48	1 626 890,07
603	Výnosy z pronájmu	753 012,80	758 391,00	763 875,00
604	Výnosy z prodaného zboží	44 891,77	43 527,28	392 825,38
605	Výnosy ze správních poplatků	15 760,00	7 060,00	7 530,00
606	Výnosy z místních poplatků	470 794,00	733 318,00	764 047,00
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	19 212,90	266 546,20	287 440,50
644	Výnosy z prodeje materiálu	1 300,00	0,00	0,00
647	Výnosy z prodeje pozemků	129 247,08	306 542,93	224 228,75
649	Ostatní výnosy z činnosti	342 120,69	81 624,09	155 606,72
662	Úroky	408,99	627,76	0,00
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	5 350 195,22	6 527 332,58	5 147 544,36
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	1 924 100,11	2 200 272,64	2 538 934,42
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	2 481 527,74	3 409 149,90	4 771 805,57
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	4 880 202,18	5 815 634,01	5 936 706,84
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	537 453,89	512 972,06	500 833,42
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	71 993,84	82 432,85	99 887,45

Počet záznamů: 41

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2023

		Závazky		
SU	Název	2021	2022	2023
321	Dodavatelé	184 166,56	319 156,60	168 988,40
324	Krátkodobé přijaté zálohy	1 256 029,00	197 356,00	142 013,00
331	Zaměstnanci	229 919,00	337 602,00	248 096,00
336	Sociální zabezpečení	71 550,00	110 842,00	75 004,00
337	Zdravotní pojištění	33 752,00	53 988,00	39 105,00
341	Daň z příjmů	326 420,00	0,00	0,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	8 550,00	31 746,00	23 493,00
343	Daň z přidané hodnoty	24 801,00	12 075,00	18 427,00
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	6 000,00	5 000,00	4 000,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	14 534,00	24 126,00	0,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	5 952,00	5 961,00	2 455,00
384	Výnosy příštích období	520 000,00	1 072 184,00	839 108,00
451	Dlouhodobé úvěry	13 082 556,44	12 214 308,33	11 332 993,09
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	5 581 185,00	5 581 185,00	5 581 185,00
459	Ostatní dlouhodobé závazky	0,00	10 848,00	10 848,00

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2023

		Pohledávky		
SU	Název	2021	2022	2023
311	Odběratelé	23 239,00	276 094,36	249 150,88
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	437 690,00	239 450,00	265 400,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	32 298,00	28 334,00	61 739,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	0,00	412,00	0,00
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	374 966,00	224 966,00	74 966,00
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	20 095,00	8 095,00	0,00

Počet záznamů: 21

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	3 605 751,89	187 610,50
Únor	8 598 438,72	133 000,00
Březen	1 511 601,59	0,00
Duben	2 326 975,83	10 000,00
Květen	1 297 602,46	0,00
Červen	1 153 593,96	138 186,04
Červenec	5 869 214,90	72 963,00
Srpen	2 397 862,81	0,00
Září	2 687 047,24	430 307,00
Říjen	1 267 593,69	30 284,97
Listopad	1 769 926,80	-30 284,97
Prosinec	2 194 124,08	124 630,00
CELKEM	34 679 733,97	1 096 696,54

Počet záznamů: 12

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	3 502 114,70	3 793 362,39
Únor	8 543 202,28	8 731 438,72
Březen	1 771 595,60	1 511 601,59
Duben	2 059 643,49	2 336 975,83
Květen	1 418 340,32	1 297 602,46
Červen	2 422 518,70	1 291 780,00
Červenec	6 935 954,91	5 942 177,90
Srpen	2 400 031,65	2 397 862,81
Září	2 910 257,87	3 117 354,24
Říjen	911 275,71	1 297 878,66
Listopad	2 627 163,85	1 739 641,83
Prosinec	2 352 250,59	2 318 754,08
CELKEM	37 854 349,67	35 776 430,51

Počet záznamů: 12

Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné příjmy</i>	<i>Běžné výdaje</i>	<i>Saldo provozního přebytku</i>
Leden	3 482 314,70	3 605 751,89	-123 437,19
Únor	8 542 202,28	8 598 438,72	-56 236,44
Březen	1 770 595,60	1 511 601,59	258 994,01
Duben	2 034 723,49	2 326 975,83	-292 252,34
Květen	1 377 780,32	1 297 602,46	80 177,86
Červen	2 276 543,70	1 153 593,96	1 122 949,74
Červenec	6 934 954,91	5 869 214,90	1 065 740,01
Srpen	2 399 031,65	2 397 862,81	1 168,84
Září	2 854 557,87	2 687 047,24	167 510,63
Říjen	910 275,71	1 267 593,69	-357 317,98
Listopad	1 426 163,85	1 769 926,80	-343 762,95
Prosinec	2 351 250,59	2 194 124,08	157 126,51
CELKEM	36 360 394,67	34 679 733,97	1 680 660,70

Počet záznamů: 12

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

		Aktivní účty		
SU	Název	2021	2022	2023
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	162 975,00	162 975,00	183 255,12
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	304 663,00	304 663,00	304 663,00
021	Stavby	160 047 139,33	163 392 734,62	163 392 734,62
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	7 502 814,34	7 502 814,34	7 502 814,34
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3 136 038,93	3 195 806,59	3 228 531,75
031	Pozemky	5 922 916,02	5 999 482,62	6 056 761,43
032	Kulturní předměty	154 888,62	154 888,62	154 888,62
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	12 482 502,11	12 533 322,11	13 082 151,15
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	4 514 000,00	4 514 000,00	4 514 000,00
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-162 975,00	-162 975,00	-183 255,12
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-304 663,00	-304 663,00	-304 663,00
081	Oprávký ke stavbám	-32 475 174,00	-36 045 477,00	-39 684 244,00
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-3 267 490,80	-3 900 414,80	-4 533 330,80
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-3 136 038,93	-3 195 806,59	-3 228 531,75
112	Materiál na skladě	35 778,39	35 363,70	33 353,68
132	Zboží na skladě	132 809,91	183 308,61	173 903,26
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	-26 860,00	-28 334,00	-675,00
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	5 746 575,66	5 113 986,70	6 229 943,59
261	Pokladna	65 443,00	36 302,00	125 425,00
311	Odběratelé	23 239,00	276 094,36	249 150,88
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	437 690,00	239 450,00	265 400,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	32 298,00	28 334,00	61 739,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	0,00	412,00	0,00
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	374 966,00	224 966,00	74 966,00
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	20 095,00	8 095,00	0,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

		Pasivní účty		
SU	Název	2021	2022	2023
321	Dodavatelé	184 166,56	319 156,60	168 988,40
324	Krátkodobé přijaté zálohy	1 256 029,00	197 356,00	142 013,00
331	Zaměstnanci	229 919,00	337 602,00	248 096,00
336	Sociální zabezpečení	71 550,00	110 842,00	75 004,00
337	Zdravotní pojištění	33 752,00	53 988,00	39 105,00
341	Daň z příjmů	326 420,00	0,00	0,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	8 550,00	31 746,00	23 493,00
343	Daň z přidané hodnoty	24 801,00	12 075,00	18 427,00
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	6 000,00	5 000,00	4 000,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	14 534,00	24 126,00	0,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	5 952,00	5 961,00	2 455,00
384	Výnosy příštích období	520 000,00	1 072 184,00	839 108,00
401	Jmění účetní jednotky	54 707 335,72	54 798 345,72	54 809 777,64
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	68 104 908,69	65 499 081,93	62 893 257,57
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-2 862 825,39	-2 862 825,39	-2 862 825,39
408	Opravy předcházejících účetních období	12 776 768,16	12 776 768,16	12 776 768,16
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	5 468 792,70	7 652 028,40	10 081 580,53
451	Dlouhodobé úvěry	13 082 556,44	12 214 308,33	11 332 993,09
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	5 581 185,00	5 581 185,00	5 581 185,00
459	Ostatní dlouhodobé závazky	0,00	10 848,00	10 848,00

Počet záznamů: 45

Majetek

Období: 12/2023

<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	162 975,00	20 280,12	183 255,12
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	304 663,00	0,00	304 663,00
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	163 392 734,62	0,00	163 392 734,62
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	7 502 814,34	0,00	7 502 814,34
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3 195 806,59	32 725,16	3 228 531,75
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	5 999 482,62	57 278,81	6 056 761,43
Kulturní předměty	154 888,62	0,00	154 888,62
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	12 533 322,11	548 829,04	13 082 151,15
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	-162 975,00	-20 280,12	-183 255,12
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-304 663,00	0,00	-304 663,00
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-36 045 477,00	-3 638 767,00	-39 684 244,00
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-3 900 414,80	-632 916,00	-4 533 330,80
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-3 195 806,59	-32 725,16	-3 228 531,75
Zboží a ostatní zásoby			
Materiál na skladě	35 363,70	-2 010,02	33 353,68
Zboží na skladě	183 308,61	-9 405,35	173 903,26

Počet záznamů: 16

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2023

Měsíc	Základní běžný účet	Pokladna
Leden	4 749 796,57	59 625,00
Únor	4 467 706,77	103 768,00
Březen	4 702 097,31	18 924,00
Duben	4 353 026,27	40 770,00
Květen	4 391 404,01	73 146,00
Červen	5 479 486,01	65 727,00
Červenec	6 326 716,53	92 145,00
Srpen	6 242 972,95	127 798,00
Září	5 957 812,04	84 711,00
Říjen	5 528 605,26	76 871,00
Listopad	6 339 542,00	102 920,00
Prosinec	6 229 943,59	125 425,00

Počet záznamů: 12

Porovnání plnění sdílených daní

<i>Měsíc</i>	2021	2022	2023
Leden	729 810,66	693 884,71	825 894,38
Únor	675 950,96	720 179,71	832 858,91
Březen	668 929,68	741 739,45	998 126,39
Duben	435 750,50	603 438,48	648 408,67
Květen	588 748,80	785 703,54	890 715,29
Červen	899 840,92	963 939,39	1 117 199,94
Červenec	1 575 491,79	1 364 709,74	1 822 042,55
Srpen	686 593,62	754 578,42	844 345,65
Září	791 328,26	2 211 878,66	2 336 999,10
Říjen	623 474,91	735 378,23	628 907,40
Listopad	727 941,71	893 694,32	910 474,93
Prosinec	1 092 688,22	1 182 441,90	1 391 473,62
CELKEM	9 496 550,03	11 651 566,55	13 247 446,83

Počet záznamů: 12

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Období 2023

Neinvestiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
13013	MPSV ČR	Operační program Zaměstnanost	193 200,00	195 518,87	0,00	0,00
13101	MPSV ČR	Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady	190 181,00	250 454,08	0,00	0,00
13305	MPSV ČR	Neinv.ned.transf.dle zák.108/2006.,o soc.sl.	11 536 300,00	0,00	0,00	0,00
33092	MŠMT ČR	OP JAK – P2 neinvestice	788 244,00	0,00	0,00	0,00
90877	SFŽP	Oper.program život.prostředí (2007-2013)-	-279 844,00	0,00	0,00	0,00
98008	VPS	Účelové dotace na výdaje spojené s volbou	21 201,00	2 514,00	0,00	0,00
		Celkem	12 449 282,00	448 486,95	0,00	0,00
		Transfery celkem	12 449 282,00	448 486,95	0,00	0,00

Počet záznamů: 1

Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Období 2023

Investiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4222		Investiční přijaté transfery od krajů	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00

Neinvestiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4112		Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci	448 400,00	0,00	0,00	0,00
4122		Neinvestiční přijaté transfery od krajů	10 000,00	0,00	0,00	0,00
4122	00101	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	300 000,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	758 400,00	0,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	1 958 400,00	0,00	0,00	0,00

Počet záznamů: 1



**AUDIT OBCE,
s.r.o.**

Klatovská 371, Příbram 261 01
Česká republika
tel. +0420 602 379 862
zápis do OR u Městského soudu
v Praze, oddíl C, vložka 97022
DIČ CZ 27110753
www.auditobce.cz

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2023

*(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření
územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)*

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územně správní celek: Obec Lipová
IČO: 00261505
Adresa sídla: č.p. 422, Lipová
Starosta: Pavel Svoboda

Přezkoumání provedla auditorská společnost: AUDIT OBCE, s.r.o., v souladu s ustanovením odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č 93/2009 Sb., o auditorech.

Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Petr Boula.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 11.4.2024 v 8:00 hod s ekonomkou s cílem zjistit informace o vnitřním kontrolním systému města a o následných událostech po roční závěrce a bylo ukončeno projednáním výsledku přezkoumání.

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- d) peněžních operací, týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právními nebo fyzickými osobami,
- e) peněžní operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením §2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy,
- 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán ÚSC.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR a s ustanoveními §2, §3, a §10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Lipová byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných materiálních chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Lipová. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

a) Vyjádření k hospodaření podle hledisek přezkoumání (bod 3. této zprávy)

Veškeré účetní doklady, dokumenty, smlouvy a ostatní informace, které byly předmětem našeho přezkoumání jsme posuzovali podle hledisek uvedených v bodě 3. této zprávy a nezjistili jsme žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že by hospodaření obce Lipová nebylo ve všech významných ohledech v souladu s těmito hledisky.

b) Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

c) Upozornění na případná rizika

Nebyla identifikována.

d) Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu a zastaveného majetku na celkovém majetku (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu	1,12 %
Podíl závazků na příjmech rozpočtu	4,94 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	4,30 %
Dlouhodobé pohledávky celkem	74 966,- Kč
Dlouhodobé závazky celkem	16 925 026,- Kč

Dlouhodobé pohledávky jsou finanční výpomoci.

Dlouhodobé závazky jsou úvěry a půjčka na zřízení kanalizace.

e) Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

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

Datum vyhotovení zprávy: 11.4.2024



Auditorská společnost:
AUDIT OBCE, s.r.o.
oprávnění č. 431

Auditor:
Petr Boula
oprávnění č. 2581

Přílohy:

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření
Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Zpráva projednána dne 11.4.2024

Zpráva byla doručena statutárnímu orgánu územního celku dne *25.4.2024*

.....
Pavel Svoboda - starosta

OBEC LIPOVÁ
Lipová 422
407 81 Lipová
IČ: 002 61 505

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,

- vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákon č. 340/2015 o registru smluv,
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 338/2019 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- zákon č. 93/2009Sb o auditorech v platném znění.

Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Střednědobý výhled rozpočtu – Zveřejnění návrhu, zveřejnění schváleného SVR na rok 2023 až 2026, návaznost na dlouhodobé závazky.

Návrh rozpočtu - Zveřejnění návrhu rozpočtu, rozpis rozpočtu, stanovení závazných ukazatelů.

Rozpočtová opatření - Průběžně schvalovaná RO 1-10/2023, návaznost na Fin 2-12.

Usnesení zastupitelstva

Ze dne 12.12.2022, za rok 2023 – 6.2., 22.3., 15.5., 12.6., 17.7., 7.8., 4.9., 3.11., 13.12.

Inventury majetku a majetkových účtů

Kontrola způsobu provedení inventury, doloženost účetních zůstatků,

Rozvaha - Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky.

Výkaz zisků a ztrát

Obsah položek, zaúčtování příjmů, nájem a poplatky, kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů.

Příloha

Dodržení obsahu přílohy.

Poskytnuté dotace a příspěvky

Smlouvy, dodržení podmínek a jejich vyúčtování.

Odměny zastupitelstva

Dodržení nařízení vlády č. 318/2017 Sb.

Hospodaření s majetkem

Prodej pozemků - kupní smlouvy, pachtovní smlouvy – zveřejňování záměrů a schvalování v ZM, zastavený majetek.

Účetnictví

Přijaté faktury z č.2, 4, 5, 7, 10, 11, 14, 15, 19, 21, 24, 31, 35, 38, 43, 52, 53, 76, 96, 98, 99, 101, 303, 350, 436, 458, 491, 497, vydané faktury č. 23-002-00020 až 30, pokladní doklady za rok 2023 č. 23-701-00295 až 23-701-00200, bankovní výpisy související s kontrolovanými výdaji, účet ČSOB za 1/2023, inventury, smlouvy a další dokumenty související s kontrolovanými oblastmi.

Hospodaření obce

Údaje o plnění rozpočtu a dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloze číslo 1. a jsou vyvěšeny na elektronické úřední desce - Výkaz FIN 2 - 12 2023.

Hospodaření příspěvkových organizací zřízených obcí

Obec má dvě příspěvkové organizace. Základní a Mateřská škola Lipová a Domov důchodců Lipová.

Údaje o hospodaření a dalších finančních operacích jsou uvedeny v roční účetní závěrce 2023, ve výkazech Rozvaha, Výkaz zisků a ztráty a v Příloze, které jsou přílohou č. 2 a č. 3 a jsou zveřejněny na elektronické úřední desce.

Osoba odpovědná za správnost údajů: Lenka Žáková, účetní

Podpis:

Statutární zástupce:

Podpis:

Razítko organizace:

Vyvěšeno 3. 7. 2024

Schváleno na 16. zasedání ZO dne 25. 6. 2024, usnesením č. 266/2024