



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Lipoltice, IČ: 00273902

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

14.11.2024 (dílčí přezkoumání)

13.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **03.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **13.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **13.02.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Lipoltice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Bařková

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Obec zastupoval:

starosta obce: Ing. Libor Černý

účetní obce: Jana Černá

administrativní pracovnice: Eva Horáčková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu zveřejněn v zákonném termínu od 22. 11. 2023 do 12. 12. 2023 (v souladu se zákonem 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 4. 2024, zveřejněno dne 18. 4. 2024 RO č. 2/2024 schválil starosta obce dne 30. 4. 2024, zveřejněno dne 29. 5. 2024 RO č. 3/2024 schválil starosta obce dne 28. 8. 2024, zveřejněno 1. 7. 2024 RO č. 4/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 8. 2024, zveřejněno dne 5. 9. 2024 RO č. 5/2024 schválil starosta obce dne 31. 8. 2024, zveřejněno 13. 9. 2024 RO č. 6/2024 schválil starosta obce dne 1. 9. 2024, zveřejněno 15. 9. 2024 RO č. 7/2024 schválil starosta obce dne 5. 10. 2024, zveřejněno 31. 1. 2024 RO č. 8/2024 schválil starosta obce dne 29. 11. 2024, zveřejněné dne 29. 11. 2024 RO č. 9/2024 schválil starosta obce dne 18. 12. 2024, zveřejněno dne 3. 1. 2025 ZO schvaluje dne 11. 12. 2023 usnesením č. 95/2023 pověřuje starostu ke schvalování rozpočtových opatření. ZO schvaluje dne 18. 12. 2024 usnesením č. 66/2024 pověřuje starostu obce ke schválení rozpočtového opatření v měsíci prosinec 2024.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 11. 12. 2023 jako schodkový v příjmové části v částce 21 066 800,00 Kč a výdajové části v částce 22 738 600,00 Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

	Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn v zákonném termínu na internetových stránkách obce od 18. 12. 2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Lipoltice byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2024 usnesením ZO ze dne 11. 12. 2024 ve výši 886 000,00 Kč.</p> <p>Oznámeno dopisem ze dne 18. 12. 2024 - zasláno zřizovatelem datovou schránkou.</p> <p>Navýšení příspěvku pro ZŠ a MŠ Lipoltice byl schválen usnesením ZO ze dne 26. 2. 2024 o 40 000,00 Kč . (upraveno RO č. 1/2024).</p> <p>Oznámeno dopisem ze dne 19. 3. 2024 - zasláno zřizovatelem datovou schránkou.</p> <p>Celková částka příspěvku po navýšení o 40 000,00 Kč je 926 000,00 Kč - ověřeno na výkaz Fin 2 - 12M k 31. 10. 2024.</p> <p>Celková částka neinvestičního příspěvku za rok 2024 po navýšení na částku 926 000,00 byla dodržena.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Sestaven na r. 2023 - 2026, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 11. 2022 do 13. 12. 2022, schválen usnesením ZO ze dne ZO dne 12. 12. 2022. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 202, zveřejněno stále.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 schvaluje zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2024</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 byl zveřejněn od 21. 11. 2024 do 8. 1. 2024.</p> <p>Schválený Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 zveřejněn od 8. 1. 2025, ověřeno na stránkách obce.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce, vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023, v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 3. 5. 2024 do 31. 7. 2024</p> <p>Závěrečný účet projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 a schválen usnesením ZO ze dne 19. 6. 2024, výrokem bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn v zákonném termínu na internetových stránkách obce od 2. 7. 2024, zveřejněno stále.</p>
Bankovní výpis	<p>k účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 344122757/0300 ve výši zůstatku 9 999 900,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244 , stav k 31.12.2024 v nezměněném stavu</p> <p>k účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 325700507/0300 ve výši zůstatku 8 940 666,49 Kč, k 31.12.2024 ve výši zůstatku 8 983 894,57 Kč</p> <p>k účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 3036463/0300 ve výši zůstatku 4 277 098,92 Kč, zůstatek k 31.12.2024 ve výši 4 325 959,91</p> <p>k účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-9216561/0710 ve výši zůstatku 1 204 565,41 Kč k 31.10.2024, účetní doklady za období 1 - 10/2024 v číselné řadě 900001 - 23, k 31.12.2024 ve výši zůstatku 1 288 572,21 Kč</p>

	<p>výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 14 422 330,82 Kč k 31.10.2024, zůstatky dále ověřeny k 31.12.2024 v celkové výši 14 598 426,69 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231</p>
Evidence poplatků	<p>na místní poplatek ze psů a za odpady vedena v tabulkách dle jednotlivých poplatníků účetní doklad č. 600001 ze dne 1.1.2024 o účtování předpisu pohledávky za odpady ve výši 369 400,00 Kč účetním zápisem 315/606 účetní doklad č. 600002 ze dne 1.1.2024 o účtování předpisu pohledávky ze psů ve výši 11 000,00 Kč účetním zápisem 315/606</p>
Faktura	<p>Fa vydané v číselné řadě 20240099 - 157 včetně předpisu pohledávky, záznam o zaúčtování odeslané faktury včetně ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění Fa přijaté v číselné řadě 128 - 201/2024 včetně předpisu závazku, průvodka k faktuře včetně účtování předpisu závazku a ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění</p> <p>Faktury přijaté: Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření přijato 255 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky bylo ověřeno: DF č. 245, v.s. 2420105 ze dne 17. 12. 2024, splatnost 31. 12. 2024 - VDI Projekt s.r.o., Praha 10 - 308.550,- Kč - projektová dokumentace DUSP - dle SOD č. 642300 - předpis zaúčtován dokladem č. 200245 ze dne 20. 12. 2024 účetním zápisem 042/321, úhrada dne 23. 12. 2024, zaúčtováno 2219/6121 DF č. 203, v.s. 1/24/02851 ze dne 21. 10. 2024, splatnost 4. 11. 2024 - Kubíček VHS s.r.o., Velké Losiny - 127.739,70 Kč - soustrojí dmyhadla - předpis zaúčtován dokladem č. 200203 ze dne 25. 10. 2024 účetním zápisem 021, 343/321, úhrada dne 25. 10. 2024, zaúčtováno 2321/6121 DF č. 199, v.s. 08.24 ze dne 10. 10. 2024, splatnost 30. 10. 2024 - Zednické práce Jan Jelínek, Urbanice - 275.000,- Kč - dle SOD ze dne 31. 5. 2024 za opravu hřbitovní zdi - předpis zaúčtován dokladem č. 200199 ze dne 10. 10. 2024 účetním zápisem 042/321, úhrada dne 11. 10. 2024, zaúčtováno 3632/5171</p> <p>U kontrolovaného vzorku proběhla finanční kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb. (stvrzeno podpisy dle podpisových vzorů) a kontrola dodržení splatnosti.</p>
Hlavní kniha	za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.1.2025 plán inventur ze dne 28.8.2024 proškolení členů inventarizační komise ze dne 25.11.2024 inventurní soupisy k 31.12.2024 majetková evidence EMA PORS Software, a.s.</p>
Kniha došlých faktur	<p>za rok 2024 v číselné řadě 001 - 255 - vedena programem Gordic</p> <p>Byla využita pouze v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů.</p>

	Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	za rok 2024 v číselné řadě 20240001 - 243 - vedena programem Gordic
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesením ZO ze dne 21. 10. 2022 schváleny odměny neuvolněným zastupitelům s platností od 1. 11. 2022 Počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 422 Počet zastupitelů: 7 odměny vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. platné od 1. 1. 2023 starosta obce od 1. 1. 2023 jako uvolněný ZO schvaluje usnesením ze dne 26. 2. 2024 DPP se zastupiteli. Odměny ověřeny na výplatní lístky za období leden - září - odměny v souladu s nařízením vlády. Ověřeno na mzdové listy 1- 12/2024
Pokladní doklad	za období 9 - 10/2024 v číselné řadě 326 - 365 výdajové a příjmové účetní doklady v číselné řadě 400326 - 400359
Pokladní kniha (deník)	na rok 2024 vedena v účetním programu Gordic - Ginis Express v číselné řadě 001 - 410 pokladní zůstatek ve výši 24 908,00 Kč k 31.10.2024, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.10.2024 pokladní zůstatek k 31.12.2024 ve výši 19 940,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 19 940,00 Kč
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2024, 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 veden v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 10. 2024, k 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M. Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích (OdPa) překročen.
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavena k 30. 9. 2024
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestaven k 30. 9. 2024 Výsledek hospodaření za rok 2023 v celkové částce 14 401,05 Kč - byl ověřen na VZZ minulého období. Zastupitelstvo obce schválilo HV dne 19. 6. 2024 s převodem v celkové částce do rezervního fondu. Převod ověřen na přílohu rozvahy.
Darovací smlouvy	ze dne 14.10.2024 na finanční prostředky ve výši 20 000,00 Kč pro Římskokatolickou farnost Lipoltice na opravu okapových svodů kostele v Lipolticích ze dne 3.7.2024 na poskytnutí finančních prostředků ve výši 5 000,00 Kč pro Diakonii Broumov na zajištění svozu sbírkového materiálu , platba dne 18.7.2024 ze dne 29.4.2024 na poskytnutí finančních prostředků ve výši 20 000,00 Kč pro Domov u fontány na dofinancování sociálních služeb domova, platba dne 16.5.2024 kontrola účtování - nákladový účet 572

Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 3. 2024 - činnost ve Sboru pro občanské záležitosti - DPP se zastupitelem -schválena na ZO dne 26. 2. 2024 DPP ze dne 1. 3. 2024 - údržba areálu fotbalového hřiště Lipoltice - DPP se zastupitelem - schválena na ZO dne 26. 2. 2024 DPP ze dne 2. 1. 2024 - technické a organizační zabezpečí chodu ČOV DPP ze dne 2. 1. 2024 - sekání trávy a úprava terénu , kontrola provozních hodnot DPP ze dne 28. 3. 2024 - úklid a údržba veřejných prostranství
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 25.3.2024 č. OKŘ/24/20452 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH na pořízení dýchacích přístrojů s příslušenstvím, lahvemi a vyváděcí maskou do výše 70% ze skutečných celkových nákladů max. 31 000,00 Kč termín vyúčtování do 30.11.2024 vyúčtování předloženo ze dne 29.5.2024, celkové náklady ve výši 57 033,00 Kč (faktura Duffek, s.r.o. ze dne 10.5.2024 č. 251000283 ve výši 57 033,00 Kč, č.ú. 6263895309/0800 platba dne 16.5.2024, dodržen procentní podíl dotace ve výši 54,36% smlouva ze dne 15.7.2024 č. OKŘ/24/23303 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtu Pardubického kraje na pořízení zásahových oděvů do výše 70% ze skutečných celkových nákladů max. 9000,00 Kč termín vyúčtování do 30.11.2024 předložena FA Duffek ze dne 25.7.2024 č. 251000863 ve výši 20 169,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 44,62 %
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 29.4.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ev. č. OŽPZ/24/21389 na neinvestiční akci "Oprava hřbitovní zdi Lipoltice" ve výši 135 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů) příjem dotace účtován dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování do 31.12.2024 předložena FA č. 08/2024 Zednické práce J.Jelínek Urbanice ze dne 10.10.2024 ve výši 275 000,00 Kč, č.ú. 123-1403170287/0100 platba dne 11.10.2024
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 13. 11. 2024 se zhotovitelem INSTAV Hlinsko, a. s. na zhotovení díla „V 00764 – ZTI a komunikace pro výstavbu RD – lokalita Z6 Lipoltice, k.ú. Lipoltice“ za cenu díla ve výši 8 721 065,12 Kč bez DPH a 10 552 488,80 Kč s DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZO ze dne 10. 10. 2024 Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele "Portál pro vhodné uveřejnění" dne 13. 11. 2024. Profil evidován ve věstníku veřejných zakázek pod číslem Z2024-202399.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN není účtováno v příjmech o prodeji pozemků na položce rozpočtové skladby 3111, ve výdajích o nákupu na 6130
Zápis z jednání	ze dne 11. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, rozpočet ZŠ a

zastupitelstva včetně usnesení	MŠ na rok 2024, dar na provoz SCD Další cesta, pravomoc starosty ze dne 26. 2. 2024 - schválení DPP se zastupiteli, dary, POV, navýšení příspěvku ze dne 17. 4. 2024 - RO č. 1/2024, darovací smlouvy, dotace z Pardubického kraje ze dne 19. 6. 2024 - účetní závěrka obce, závěrečný účet obce, zpráva z přezkumu hospodaření , účetní závěrka MŠ a ZŠ , finanční darovací smlouva ze dne 28. 8. 2024 - RO č. 4/2024, ze dne 10. 10. 2024 - výběr dodavatele ze dne 18. 12. 2024 - pravomoc starosty, darovací smlouva, rozpočet ZŠ a MŠ, rozpočet obce na rok 2025, návrh střednědobého výhledu obce 2025 - 2027, OZV, žádost o dotaci
Kontrolní výbor	zápisy z kontrolního výboru ze dne 30. 7. 2024 , 18. 12. 2024 - kontrola plnění usnesení
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů , OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systémové odpadové hospodářství, OZV evidované ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2024 obci vznikla daňová povinnost ve výši 243 580,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122 a ve výdajích na 6399/5365
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu ZŠ a MŠ	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu ZŠ a MŠ Lipoltice na r. 2023 - 2025 zveřejněny od 24. 11. 2022 do 13. 12. 2022 na internetových stránkách obce Lipoltice. Střednědobý výhled rozpočtu ZŠ a MŠ Lipoltice na r. 2023 - 2025 schváleny usnesením ZO ze dne 12. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 12. 2022, zveřejněno stále.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu ZŠ a MŠ Lipoltice na r. 2024 - 2026 zveřejněny od 22. 11. 2023 do 12. 12. 2023 na internetových stránkách obce Lipoltice. Střednědobý výhled rozpočtu ZŠ a MŠ Lipoltice na r. 2024 - 2026 schváleny usnesením ZO ze dne 11. 12. 2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 12. 2023, zveřejněno stále.</p> <p>Návrh rozpočtu ZŠ a MŠ Lipoltice na rok 2024 zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách obce Lipoltice od 22. 11. 2023 do 12. 12. 2023. Rozpočet ZŠ a MŠ Lipoltice na r. 2024 schváleny usnesením ZO ze dne 11. 12. 2023. Schválené rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 12. 2023, zveřejněno stále.</p>
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce Lipoltice za rok 2023 schválena usnesením ZO dne 19. 6. 2024

	<p>Účetní závěrka ZŠ a MŠ Lipoltice za rok 2023 schválena usnesením ZO dne 19. 6. 2024 ZO schvaluje převod HV v celé částce do rezervního fondu ZŠ a MŠ Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>
--	--

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lipoltice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lipoltice za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipoltice o počtu 10 stran byl seznámen dne 13.02.2025 telefonicky z důvodu nepřítomnosti starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipoltice byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Lipoltice

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO