

# Závěrečný účet za rok 2022

Sestavený ke dni 31.12.2022

## 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 výdajů	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.pdf	16
Závěr	23

## Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

<b>Třída</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Příjmy</b>			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	9 438 295,43	10 687 780,76	12 995 786,66
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	3 244 493,23	6 471 083,18	7 808 881,17
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	342 220,75	209 476,00	362 188,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	18 857 340,59	17 100 060,96	17 800 250,82
<b>Příjmy celkem</b>	<b>31 882 350,00</b>	<b>34 468 400,90</b>	<b>38 967 106,65</b>
<b>Výdaje</b>			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	28 130 091,79	30 372 287,08	35 913 718,47
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	6 752 614,59	1 306 049,74	3 167 409,63
<b>Výdaje celkem</b>	<b>34 882 706,38</b>	<b>31 678 336,82</b>	<b>39 081 128,10</b>

## Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2022

		Nákladové účty		
SU	Název	2020	2021	2022
501	Spotřeba materiálu	547 840,09	545 152,59	1 186 964,22
502	Spotřeba energie	683 097,33	1 562 023,93	470 878,26
504	Prodané zboží	114 711,42	37 280,71	115 422,91
506	Aktivace dlouhodobého majetku	-88 020,00	0,00	0,00
511	Opravy a udržování	758 361,79	604 138,45	5 710 304,12
512	Cestovné	2 602,00	455,00	370,00
513	Náklady na reprezentaci	17 798,64	13 341,88	55 372,10
518	Ostatní služby	3 216 821,46	5 335 224,71	4 822 340,76
521	Mzdové náklady	3 039 196,00	3 214 458,00	3 692 520,99
524	Zákonné sociální pojištění	834 217,00	942 476,00	1 056 274,00
525	Jiné sociální pojištění	9 414,00	8 694,00	9 920,00
527	Zákonné sociální náklady	20 168,90	20 123,20	7 379,69
538	Jiné daně a poplatky	19 500,00	13 000,00	12 000,00
542	Jiné pokuty a penále	1 000,00	14,39	5 000,00
543	Dary a jiná bezúplatná předání	75 442,30	61 904,95	93 308,71
549	Ostatní náklady z činnosti	231 836,92	478 258,61	389 469,76
551	Odpisy dlouhodobého majetku	3 705 912,00	3 988 167,00	4 203 227,00
554	Prodané pozemky	20 902,80	39 937,20	38 640,00
556	Tvorba a zúčtování opravných položek	62 697,24	-3 165,00	1 474,00
557	Náklady z vyřazených pohledávek	0,00	0,00	4 000,00
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	214 475,00	513 187,10	242 446,05
562	Úroky	287 410,16	276 859,50	261 028,23
569	Ostatní finanční náklady	124 801,43	3 390,00	0,00
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	1 094 902,44	1 188 806,74	1 234 590,24
591	Daň z příjmů	626 420,00	520 000,00	1 070 000,00

## Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2022

		Výnosové účty		
SU	Název	2020	2021	2022
601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	145 717,01	3 642 296,39	5 038 802,39
602	Výnosy z prodeje služeb	1 399 362,08	882 447,06	1 328 249,48
603	Výnosy z pronájmu	696 068,50	753 012,80	758 391,00
604	Výnosy z prodaného zboží	57 947,09	44 891,77	43 527,28
605	Výnosy ze správních poplatků	27 152,50	15 760,00	7 060,00
606	Výnosy z místních poplatků	440 025,00	470 794,00	733 318,00
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	85 582,00	19 212,90	266 546,20
644	Výnosy z prodeje materiálu	0,00	1 300,00	0,00
647	Výnosy z prodeje pozemků	61 264,47	129 247,08	306 542,93
649	Ostatní výnosy z činnosti	437 821,05	342 120,69	81 624,09
662	Úroky	313,99	408,99	627,76
669	Ostatní finanční výnosy	371,40	0,00	0,00
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	4 112 843,91	5 350 195,22	6 527 332,58
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	2 377 271,55	1 924 100,11	2 200 272,64
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	1 534 838,55	2 481 527,74	3 409 149,90
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	4 204 597,03	4 880 202,18	5 815 634,01
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	523 066,68	537 453,89	512 972,06
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	58 058,12	71 993,84	82 432,85

## Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2022

		Závazky		
SU	Název	2020	2021	2022
321	Dodavatelé	386 915,78	184 166,56	319 156,60
324	Krátkodobé přijaté zálohy	834 507,85	1 256 029,00	197 356,00
331	Zaměstnanci	202 650,00	229 919,00	337 602,00
336	Sociální zabezpečení	65 784,00	71 550,00	110 842,00
337	Zdravotní pojištění	31 265,00	33 752,00	53 988,00
341	Daň z příjmů	326 420,00	326 420,00	0,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	28 463,00	8 550,00	31 746,00
343	Daň z přidané hodnoty	12 339,00	24 801,00	12 075,00
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	16 000,00	6 000,00	5 000,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	623 693,10	14 534,00	24 126,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	2 126,00	5 952,00	5 961,00
384	Výnosy příštích období	300 000,00	520 000,00	1 072 184,00
389	Dohadné účty pasivní	176 740,00	0,00	0,00
451	Dlouhodobé úvěry	13 938 028,51	13 082 556,44	12 214 308,33
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	5 581 185,00	5 581 185,00	5 581 185,00
459	Ostatní dlouhodobé závazky	0,00	0,00	10 848,00
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	2 524 004,75	0,00	0,00

## Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2022

		Pohledávky		
SU	Název	2020	2021	2022
311	Odběratelé	156 884,07	23 239,00	276 094,36
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	424 284,41	437 690,00	239 450,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	132 422,00	32 298,00	28 334,00
335	Pohledávky za zaměstnanci	58,00	0,00	0,00
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	291 981,75	0,00	0,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	0,00	0,00	412,00
388	Dohadné účty aktivní	1 644 509,00	0,00	0,00
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	674 966,00	374 966,00	224 966,00
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	0,00	20 095,00	8 095,00

## Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	1 647 991,39	0,00
Únor	1 410 896,92	0,00
Březen	3 195 523,48	272 749,00
Duben	2 833 440,19	0,00
Květen	9 280 875,85	22 995,00
Červen	1 928 831,56	-2 000,00
Červenec	1 057 691,99	833 286,92
Srpen	1 496 562,59	0,00
Září	2 575 840,64	0,00
Říjen	3 397 152,44	0,00
Listopad	5 480 089,35	0,00
Prosinec	1 608 822,07	2 040 378,71
<b>CELKEM</b>	<b>35 913 718,47</b>	<b>3 167 409,63</b>

## Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	1 226 126,99	1 647 991,39
Únor	2 998 422,67	1 410 896,92
Březen	1 290 687,53	3 468 272,48
Duben	2 787 017,86	2 833 440,19
Květen	9 946 466,61	9 303 870,85
Červen	2 850 701,64	1 926 831,56
Červenec	1 851 884,23	1 890 978,91
Srpen	1 658 515,96	1 496 562,59
Září	2 693 238,64	2 575 840,64
Říjen	2 904 887,48	3 397 152,44
Listopad	4 298 281,56	5 480 089,35
Prosinec	4 460 875,48	3 649 200,78
<b>CELKEM</b>	<b>38 967 106,65</b>	<b>39 081 128,10</b>



## Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné příjmy</i>	<i>Běžné výdaje</i>	<i>Saldo provozního přebytku</i>
Leden	1 222 154,99	1 647 991,39	-425 836,40
Únor	2 997 422,67	1 410 896,92	1 586 525,75
Březen	1 289 687,53	3 195 523,48	-1 905 835,95
Duben	2 786 017,86	2 833 440,19	-47 422,33
Květen	9 887 895,61	9 280 875,85	607 019,76
Červen	2 849 701,64	1 928 831,56	920 870,08
Červenec	1 850 884,23	1 057 691,99	793 192,24
Srpen	1 548 315,96	1 496 562,59	51 753,37
Září	2 595 423,64	2 575 840,64	19 583,00
Říjen	2 862 072,48	3 397 152,44	-535 079,96
Listopad	4 255 466,56	5 480 089,35	-1 224 622,79
Prosinec	4 459 875,48	1 608 822,07	2 851 053,41
<b>CELKEM</b>	<b>38 604 918,65</b>	<b>35 913 718,47</b>	<b>2 691 200,18</b>

## Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2022

		Aktivní účty		
SU	Název	2020	2021	2022
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	150 626,00	162 975,00	162 975,00
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	304 663,00	304 663,00	304 663,00
021	Stavby	156 271 459,53	160 047 139,33	163 392 734,62
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	5 166 679,34	7 502 814,34	7 502 814,34
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 695 904,83	3 136 038,93	3 195 806,59
031	Pozemky	5 962 828,98	5 922 916,02	5 999 482,62
032	Kulturní předměty	140 890,62	154 888,62	154 888,62
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	8 250,66	0,00	0,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	18 216 263,27	12 482 502,11	12 533 322,11
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	4 514 000,00	4 514 000,00	4 514 000,00
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-150 626,00	-162 975,00	-162 975,00
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-304 663,00	-304 663,00	-304 663,00
081	Oprávký ke stavbám	-29 008 179,00	-32 475 174,00	-36 045 477,00
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-2 989 318,80	-3 267 490,80	-3 900 414,80
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-2 695 904,83	-3 136 038,93	-3 195 806,59
112	Materiál na skladě	23 999,42	35 778,39	35 363,70
132	Zboží na skladě	133 954,83	132 809,91	183 308,61
139	Ostatní zásoby	6 000,00	0,00	0,00
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	-29 960,00	-26 860,00	-28 334,00
194	Opravné položky k odběratelům	-129 687,41	0,00	0,00
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	3 804 873,05	5 746 575,66	5 113 986,70
261	Pokladna	69 172,00	65 443,00	36 302,00
311	Odběratelé	156 884,07	23 239,00	276 094,36
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	424 284,41	437 690,00	239 450,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	132 422,00	32 298,00	28 334,00
335	Pohledávky za zaměstnanci	58,00	0,00	0,00
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	291 981,75	0,00	0,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	0,00	0,00	412,00
388	Dohadné účty aktivní	1 644 509,00	0,00	0,00
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	674 966,00	374 966,00	224 966,00
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	0,00	20 095,00	8 095,00

## Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2022

		Pasivní účty		
SU	Název	2020	2021	2022
321	Dodavatelé	386 915,78	184 166,56	319 156,60
324	Krátkodobé přijaté zálohy	834 507,85	1 256 029,00	197 356,00
331	Zaměstnanci	202 650,00	229 919,00	337 602,00
336	Sociální zabezpečení	65 784,00	71 550,00	110 842,00
337	Zdravotní pojištění	31 265,00	33 752,00	53 988,00
341	Daň z příjmů	326 420,00	326 420,00	0,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	28 463,00	8 550,00	31 746,00
343	Daň z přidané hodnoty	12 339,00	24 801,00	12 075,00
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	16 000,00	6 000,00	5 000,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	623 693,10	14 534,00	24 126,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	2 126,00	5 952,00	5 961,00
384	Výnosy příštích období	300 000,00	520 000,00	1 072 184,00
389	Dohadné účty pasivní	176 740,00	0,00	0,00
401	Jmění účetní jednotky	54 707 335,72	54 707 335,72	54 798 345,72
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	70 475 760,95	68 104 908,69	65 499 081,93
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-2 862 825,39	-2 862 825,39	-2 862 825,39
408	Opravy předcházejících účetních období	12 647 145,75	12 776 768,16	12 776 768,16
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	4 928 000,69	5 468 792,70	7 652 028,40
451	Dlouhodobé úvěry	13 938 028,51	13 082 556,44	12 214 308,33
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	5 581 185,00	5 581 185,00	5 581 185,00
459	Ostatní dlouhodobé závazky	0,00	0,00	10 848,00
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	2 524 004,75	0,00	0,00

## Majetek

Období: 12/2022

<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>
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	162 975,00	0,00	162 975,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	304 663,00	0,00	304 663,00
<b>Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný</b>			
Stavby	160 047 139,33	3 345 595,29	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	3 136 038,93	59 767,66	3 195 806,59
<b>Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný</b>			
Pozemky	5 922 916,02	76 566,60	5 999 482,62
Kulturní předměty	154 888,62	0,00	154 888,62
<b>Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek</b>			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	12 482 502,11	50 820,00	12 533 322,11
<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	4 514 000,00	0,00	4 514 000,00
<b>Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-162 975,00	0,00	-162 975,00
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-304 663,00	0,00	-304 663,00
<b>Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku</b>			
Oprávky ke stavbám	-32 475 174,00	-3 570 303,00	-36 045 477,00
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-3 267 490,80	-632 924,00	-3 900 414,80
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-3 136 038,93	-59 767,66	-3 195 806,59
<b>Zboží a ostatní zásoby</b>			
Materiál na skladě	35 778,39	-414,69	35 363,70
Zboží na skladě	132 809,91	50 498,70	183 308,61

## Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2022

<b>Měsíc</b>	<b>Základní běžný účet</b>	<b>Pokladna</b>
Leden	5 146 357,54	191 188,00
Únor	6 801 669,17	74 911,00
Březen	4 446 211,55	133 015,00
Duben	4 373 421,08	115 618,00
Květen	4 964 586,26	113 107,00
Červen	5 794 477,51	88 137,00
Červenec	5 732 471,83	64 561,00
Srpen	5 781 985,75	125 242,00
Září	5 773 234,24	132 173,00
Říjen	5 270 682,19	118 197,00
Listopad	4 052 435,71	111 631,00
Prosinec	5 113 986,70	36 302,00

## Porovnání plnění sdílených daní

<i>Měsíc</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
<b>Leden</b>	1 176 866,32	729 810,66	693 884,71
<b>Únor</b>	153 262,88	675 950,96	720 179,71
<b>Březen</b>	769 086,01	668 929,68	741 739,45
<b>Duben</b>	456 599,75	435 750,50	603 438,48
<b>Květen</b>	394 882,14	588 748,80	785 703,54
<b>Červen</b>	508 123,60	899 840,92	963 939,39
<b>Červenec</b>	783 048,07	1 575 491,79	1 364 709,74
<b>Srpen</b>	654 887,10	686 593,62	754 578,42
<b>Září</b>	924 613,17	791 328,26	2 211 878,66
<b>Říjen</b>	623 192,44	623 474,91	735 378,23
<b>Listopad</b>	713 487,32	727 941,71	893 694,32
<b>Prosinec</b>	1 285 078,33	1 092 688,22	1 182 441,90
<b>CELKEM</b>	<b>8 443 127,13</b>	<b>9 496 550,03</b>	<b>11 651 566,55</b>

## Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Období 2022

## 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	347 823,00	347 823,00	0,00	0,00
13101	MPSV ČR	Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady	319 444,00	319 444,00	0,00	0,00
13305	MPSV ČR	Neinv.ned.transf.dle zák.108/2006.,o soc.sl.	12 807 119,00	12 807 119,00	0,00	0,00
17058	MMR	11782 Podpora rozvoje regionů 2019+ -	2 600 000,00	2 289 540,00	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	9 400,00	0,00	0,00	0,00
98043	VPS	Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o	37 464,82	0,00	0,00	0,00
98187	VPS	Úč.dot.na výd.spoj.se spol.volbami do	32 000,00	1 542,00	0,00	0,00
		<b>Celkem</b>	<b>15 873 406,82</b>	<b>15 765 468,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>Transfery celkem</b>	<b>15 873 406,82</b>	<b>15 765 468,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Období 2022

## 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	407 000,00	0,00	0,00	0,00
4122		Neinvestiční přijaté transfery od krajů	10 000,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Celkem</b>	<b>417 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>Transfery celkem</b>	<b>417 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





**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 2022

*(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. Jan Svoboda.  
Asistent auditora: Ing. Petr Boula.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 4.4.2023 v 8:00 hod pohovorem se starostou a 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 právníky 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 2022 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	1,23 %
Podíl závazků na příjmech rozpočtu	5,29 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	4,90 %

Dlouhodobé pohledávky celkem	233 061,- Kč
Dlouhodobé závazky celkem	17 806 341,33 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: 4.4.2023



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

Auditor:  
Jan Svoboda  
oprávnění č. 433

**Přílohy:**

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

Zpráva projednána dne 4.4.2023

Zpráva byla doručena statutárnímu orgánu územního celku dne .....

.....  
Pavel Svoboda - starosta

## **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, provádějí 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, schválení zveřejnění schváleného SVR /rok 2020 až 2023, návaznost na dlouhodobé závazky.

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

**Rozpočtová opatření** - Průběžně schvalovaná RO 1-10/2022, návaznost na Fin 2-12.

### **Vnitřní směrnice platné pro rok 2022**

#### **Usnesení zastupitelstva**

Ze dne 14.12.21, 27.1.22, 7.3.22, 11.4.22, 6.6.22, 25.7.22, 10.8.22, 7.9.22, 12.10.22, 7.11.22, 12.12.22.

#### **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, nájmy 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. 341/2017 Sb.

#### **Hospodaření s majetkem**

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

#### **Zadávání veřejných zakázek**

Postupy zadávání, výběrové řízení na akci: „Úprava cest v obci Lipová u Šluknova“.

#### **Účetnictví**

Přijaté faktury z č.500, 481, 465, 525, 519, 503, 502, 499, 492, 479, 459, 455, 453, 452, 528, 526, 510, 484, 476, 473, 470, 467, 461, vydané faktury č. 25, 30, pokladní doklady za rok 2022 č. 22-701-00001 až 52, 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 o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloze č. 1 a jsou vyvěšeny na elektronické úřední desce - Výkaz FIN 2-12 za rok 2022.

## 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, ve výkazech - Rozvaha, Výkaz zisků a ztráty a v Příloze, které jsou přílohou č. 2 a č. 3 tohoto dokumentu a jsou zveřejněny na elektronické úřední desce.

**Osoba odpovědná za správnost údajů:** Lenka Žáková, účetní

Podpis: 

**Statutární zástupce:** Pavel Svoboda, starosta

Podpis: 

Razítko organizace:

**OBEC LIPOVÁ**  
Lipová 422  
407 81 LIPOVÁ  
IČO: 002 61 505

Vyvěšeno: 21. 6. 2023

Schváleno na 7. zasedání ZO dne 12. 6. 2023, usnesením č. 112/2023.