



K.

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledku přezkoumání hospodaření**

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

Obec Lipno nad Vltavou

Datum vydání: 9. 6. 2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 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.).

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

ÚSC, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:	Obec Lipno nad Vltavou
Identifikační číslo:	002 45 976
Přezkoumání hospodaření provedli:	BDO Audit s. r. o., evidenční číslo KA ČR č. 018 V Parku 2316/12 Praha 4 - Chodov Zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, č. vložky 7279
Auditoři:	Ing. Miroslav Souček, evidenční číslo KA ČR č. 1660
Asistenti auditora:	Bc. Lucie Říhová
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Obce Lipno nad Vltavou v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů
Místo provádění přezkoumání:	Obecní úřad Lipno nad Vltavou a kancelář BDO CB s.r.o.

Období provádění přezkoumání: 12. 12. 2019 - 19. 12. 2019, 21. 4. 2020 - 8. 6. 2020

Určení zahájení a ukončení přezkoumání: Přijetí obrátové předvahy Obce Lipno nad Vltavou za 11/2019 dne 12. 12. 2019

Přijetí potvrzení od právního zástupce dne 29. 5. 2020

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, 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:

- 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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- 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 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických 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.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními 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.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Lipno nad Vltavou jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 Obce Lipno nad Vltavou jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Lipno nad Vltavou za rok 2019 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku hospodaření.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Obec Lipno nad Vltavou v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření jsme nezjistili žádná významná rizika.

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

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán obce Lipno nad Vltavou. Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky 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 Obce Lipno nad Vltavou je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Lipno nad Vltavou 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 auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obec Lipno nad Vltavou. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získána u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Lipno nad Vltavou je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření Obce Lipno nad Vltavou činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKUPodíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	4.746.576,78 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	41.426.642,04 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	11,46 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	2.714.620,40 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	41.426.642,04 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,55 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	44.785.391,90 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	606.242.253,68 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	7,39 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

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.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku Obce Lipno nad Vltavou k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Obec nevydala stanovisko k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ze dne 8. 6. 2020.

Vyhotoveno v Českých Budějovicích dne 9. 6. 2020.

BDO Audit s. r. o., evidenční číslo KA ČR 018

zastoupená partnerem:



Ing. Miroslav Souček

evidenční číslo KA ČR 1660

Návrh zprávy projednán a předán statutárnímu orgánu Obce Lipno nad Vltavou dne 8. 6. 2020.

OBEC
Lipno nad Vltavou
382 78 LIPNO NAD VLTAVOU 83
IČO: 002 24 39 76, DIČ: C 490249976 (3)

Ing. Zdeněk Zídek

starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s nejméně následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanovením:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou 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,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou 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,
- vyhláškou 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),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách (vybrané paragrafy)
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Příloha B

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Okamžik zařazení do užívání

Dne 23. 7. 2019 pod inventárním číslem 762 byla do evidence majetku zařazena autobusová zastávka u apartmánového domu „JBX“. Na základě protokolu o zařazení č. 22/2019 bylo zjištěno, že k zařazení majetku do evidence došlo až na základě došlé faktury, kterou byly uhrazeny poslední práce.

Nebylo tak postupováno v souladu s prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb., pro některé vybrané účetní jednotky, především dle § 14 kde je uvedeno: „Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení.“

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12
- Plán inventur, harmonogram prací
- Inventarizační zpráva
- Inventury všech rozvahových a podrozvahových účtů vč. podkladů
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2019
- Obratová předvaha v elektronické podobě 12/2019 a 03/2020
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice a vyhlášky

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Inventarizace dlouhodobého majetku, karty majetku, inventurní soupisy
- Sestava účetních odpisů, odpisový plán
- Sestava Přehled majetku podle inventárních čísel k 12/2019, Majetek přírůstky a úbytky r. 2019, Přehled vyřazeného majetku podle inventárních čísel za r. 2019
- Prohlášení starosty obce ve věci nedokončených investic k 31. 12. 2019
- Smlouvy týkající se dlouhodobého majetku

FINANČNÍ MAJETEK

- Bankovní confirmace
- Bankovní výpisy k 31. 12. 2019

POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek
- Rozpis tvorby opravných položek
- Smlouvy - půjčky zaměstnancům

ZÁVAZKY

- Saldokonto závazků
- Celková mzdová rekapitulace za rok 2019
- Odměňování členů zastupitelstva a zaměstnanců - platové tarify
- Bankovní výpis k úvěrovému účtu

DANĚ

- Přiznání k dani z příjmů za rok 2018
- Kopie přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2019

JMĚNÍ a FONDY

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů, inventarizace
- Plán investic od Čevak a. s. (Fond obnovy VHM)

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období

SMLOUVY

- Nájemní smlouvy (Lipno servis s. r. o.)
- Smlouva o dílo „Lipno nad Vltavou - vodovod II. tlakové pásmo“
- Smlouva o úvěru (KB)

ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2020
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Rozpočtový výhled 2021 - 2023
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-2012 M za období 12/2019
- Rozpočtová opatření

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Podklady k veřejné zakázce malého rozsahu - „Zateplení domu č. p. 13 Lipno nad Vltavou“

OSTATNÍ

- Usnesení Zastupitelstva obce za rok 2018 a leden - duben 2020
- Sdělení právního zástupce k soudním sporům
- Oznámení o poskytnutí dotace neinvestičního charakteru, korespondence k vyúčtování zálohy na dotaci

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listina příspěvkové organizace vč. příloh
- Účetní výkazy příspěvkové organizace

- Inventarizace příspěvkové organizace
- Usnesení zastupitelstva obce - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů
- Výpočet dluhové služby

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM A VÝNOSŮM

Datum	Č. dokladu	Částka	Datum	Č. dokladu	Částka
16.10.19	1910-000663	514 875,00	29.5.19	1905-000859	64 856,00
16.10.19	1910-000662	245 160,00	24.5.19	1905-000786	89 625,00
15.10.19	1910-000441	228 120,00	22.5.19	1905-000696	45 000,00
03.10.19	1910-000090	281 190,00	17.5.19	1905-000568	47 500,00
11.07.19	1907-000558	263 415,00	10.5.19	1905-000108	43 258,00
21.11.19	1911-000409	31 485,00	9.5.19	1905-000087	42 350,00
22.10.19	1910-000917	28 470,00			
15.10.19	1910-000373	147 523,41			
30.09.19	1909-000797	463 284,00			
30.09.19	1909-000796	701 800,00			
17.07.19	1907-000669	147 523,39			
27.11.19	1911-000544	138 141,66			
26.06.19	1906-000705	100 833,33			
17.09.19	1909-000655	1 074 480,00			
04.11.19	1911-000063	2 122,00			
20.05.19	1905-000592	1 985,00			
16.10.19	1910-000657	3 567,00			
21.08.19	1908-000492	3 305,00			
17.07.19	1907-000682	1 152,00			
15.11.19	1911-000298	3 356,00			
05.08.19	1908-000054	1 360 785,00			
19.11.19	1911-000353	143 610,06			
04.11.19	1911-000068	183 400,00			
22.10.19	1910-000884	288 952,84			
21.10.19	1910-000871	143 925,87			
29.11.19	1911-000579	31 838,73			
22.11.19	1911-000416	1 399,00			
19.11.19	1911-000351	60 000,00			
18.11.19	1911-000325	24 200,00			
15.11.19	1911-000261	36 300,00			
23.07.19	1907-000924	143 926,00			
10.07.19	1907-000398	290 400,00			
02.07.19	1907-000184	183 400,00			
27.06.19	1906-000731	150 000,00			
05.06.19	1906-000154	183 400,00			
17.05.19	1905-000570	200 000,00			
06.05.19	1905-000049	183 400,00			
04.06.19	1906-000124	1 681,90			
30.05.19	1905-000869	101 952,00			