



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Lipoltice

IČ: 00273902

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

29. září 2016 jako dílčí přezkoumání

28. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lipoltice za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 27. 7. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29. 9. 2016

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28. 2. 2017

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miloslava Jílková**
- kontroloři: Bc. Věra Loužilová

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 4. 7. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Libor Černý - starosta obce
Jana Černá - účetní obce
Anna Kostrbíková - administrativní pracovnice

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.

Poslední kontrolní úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 28. 2. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky



D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Lipoltice dne 28. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miloslava Jílková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipoltice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce pan Ing. Libor Černý.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořoval 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, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. Libor Černý

starosta obce


.....
podpis starosty obce

Jana Černá

účetní obce


.....
podpis účetní obce

Anna Kostrbíková

administrativní pracovnice


.....
podpis administrativní pracovnice

Ing. Libor Černý

starosta obce


.....
podpis starosty obce

Obec Lipořice
Lipořice 2
533 64 Lipořice
IČO: 273902

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn od 8. 12. 2015 do 31. 12. 2015 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1/2016 ZO 18. 3. 2016
- 2/2016 ZO 10. 6. 2016
- 3/2016 ZO 10. 6. 2016
- 4/2016 ZO 10. 6. 2016
- 5/2016 ZO 24. 11. 2016
- 6/2016 ZO 24. 11. 2016
- 7/2016 ZO 24. 11. 2016
- 8/2016 ZO 24. 11. 2016
- 9/2016 ZO 30. 12. 2016
- 10/2016 ZO 30. 12. 2016
- 11/2016 ZO 30. 12. 2016

Rozpočtový výhled

- 2015 - 2018

Schválený rozpočet

- ZO 29. 12. 2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZŠ a MŠ Lipoltice sdělení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 11. 2. 2016
- ZŠ a MŠ Lipoltice HV za rok 2015 - ZO 10. 6. 2016
- ZŠ a MŠ Lipoltice účetní závěrka za rok 2015 - Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole. ZO 10. 6. 2016

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 od 25. 4. 2016 do 10. 6. 2016 také v elektronické podobě. ZO 10. 6. 2016 schvaluje celoroční hospodaření obce závěrečný účet obce za rok 2015 a přezkoumání hospodaření obce bez výhrad.

Bankovní výpis

- ČNB 94-9216561/0710 - 06/2016
- Poštovní spořitelna č. ú. 3036463/0300 - 06/2016
- Výpisy z bankovních účtů vedené u ČSOB, a.s. a České národní banky ze dne 31. 12. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Ze dne 2. 3. 2016

Evidence poplatků

- Předpis pohledávek z místní poplatků byl přeložen ke kontrole.
- Předpisné seznamy byly předloženy ke kontrole.

Faktura

- Faktury vydané v číselné řadě 95 - 105/2016
- Faktury přijaté v číselné řadě 58 - 65/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 vydaný starostou obce dne 24. 11. 2016 včetně jmenování inventarizační komise.
- Prezenční listina z proškolení inventarizační komise, které bylo provedeno dne 5. 12. 2016.
- Inventura byla zahájena dne 9. 1. 2017 a ukončena dne 26. 1. 2017.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2016.
- Inventarizační zpráva vyhotovená ze dne 31. 1. 2017.

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení ZO ze dne 7. 11. 2014
- Počet obyvatel k 1. 1. 2016 - 410
- Mzdové listy čl. ZO - 01 - 08/2016

Pokladní doklad

- 06/2016 v číselné řadě 327 - 358
- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 529 - č. 565 za období 12/2016.

Pokladní kniha (deník)

- 06/2016 a 12/2016
- Zůstatek v pokladní knize ke dni 31. 12. 2016 ve výši 1 220,- Kč ověřen a souhlasí na stav rozvahového účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2016.

Příloha rozvahy

- 08/2016 a 12/2016

Rozvaha

- 08/2016, 06/2016 a 12/2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 08/2016 a 12/2016

Výkaz zisku a ztráty

- 08/2016 a 12/2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Lipoltice ke dni 30. 6. 2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Lipoltice ke dni 30. 6. 2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouvy na finanční dar pro žáky, kteří nastupují do 1. třídy základní školy při příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Lipoltice uzavřené dne 2. 11. 2016, 9. 11. 2016, 30. 11. 2016. Schváleno ZO usnesením č. 36/2016 ze dne 2. 9. 2016.
- Darovací smlouva na převod pozemků uzavřená s Pardubickým krajem dne 11. 5. 2016. Záměr zveřejněn od 18. 11. 2015 do 28. 12. 2015. Smlouva schválena ZO 29. 12. 2015. Právní účinky zápisu do KN ke dni 5. 8. 2016. Zařazeno do majetku účetním dokladem č. 600010 / 5. 8. 2016.

Dohody o provedení práce

- Ze dne 2. 3. 2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 24. 11. 2016 na poskytnutí individuální dotace na projekt "Vybudování zdrojů pitné vody v místních částech Sovoluská Lhota a Pelechov" ve výši 30 000,00 Kč. Žádost o dotaci ze dne 17. 11. 2016. Smlouva schválena ZO dne 24. 11. 2016. Předloženo vyúčtování vybudování vrtané studny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- KrÚ - POV - neinvestiční dotace OŽPZ/16/22065 "Oprava chodníků Horký - Krátký" 100 000,00 Kč termín vyúčtování do 31. 12. 2016. Předloženo vyúčtování ze dne 12. 12. 2016. Dotace čerpána v plné výši. Celkové náklady na akci 531 306,90 Kč.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje 2016 uzavřená dne 22. 6. 2016 na dýchací přístroje a jejich příslušenství do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, max. 30 000,00 Kč. Přijatá dotace zaúčtovaná na pol. 4122. Smlouva schválena ZO usnesením ze dne 10. 6. 2016. Předloženo vyúčtování ze dne 17. 10. 2016.
- Účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ÚZ 98193 poskytnuta ve výši 31 900,- Kč. Předloženo finanční vypořádání dotace ze dne 18. 1. 2017. Skutečné náklady ve výši 22 507,00 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vratka ve výši 9 393,00 Kč - ČNB ze dne 1. 2. 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro vnitřní kontrolní systém, vedení účetnictví a evidenci majetku obce Lipoltice
- Vnitřní směrnice - podrozvaha

- Směrnici pro vnitřní kontrolní systém, vedení účetnictví a evidenci majetku obce Lipoltice
- Vnitřní směrnice - reální hodnota
- Odpisový plán
- Směrnice č. 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků obce Lipoltice
- Vnitřní směrnice opravné položky pohledávkám
- Vnitřní směrnice pro časové rozlišování
- Směrnice pro vnitřní kontrolní systém, vedení účetnictví a evidenci majetku obce Lipoltice

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO 29. 12. 2015, 18. 3. 2016, 10. 6. 2016, 2. 9. 2016, 24. 11. 2016, 30. 12. 2016

Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2015

- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2015

OZV

- OZV č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- OZV č. 2/2015 o místním poplatku za TKO
- OZV č. 1/2013 o místních poplatcích

Účetní závěrka obce za rok 2015

- Účetní závěrka obce za rok 2015 - ZO 10. 6. 2016. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015.

Zápisy z finančního výboru 2016

- Zápisy z finančního výboru 2016 - ze dne 6. 4. 2016, 11. 7. 2016

Zápisy z kontrolního výboru 2016

- Zápisy z kontrolního výboru 2016 - ze dne 9. 3. 2016, 1. 7. 2016