



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Lipoltice, IČ: 00273902

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 10. listopadu 2015 do 10. listopadu 2015 jako Dílčí přezkoumání
od 2. března 2016 do 2. března 2016 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 1.9.2015 dopisem a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.11.2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 2.3.2016.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Slavík**
- kontroloři:
 - Miloslava Jílková
 - 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 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Libor Černý - starosta ,
Ing. Martina Novotná - členka zastupitelstva obce,

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 2.3.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015 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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna za výkonu funkce neuvolněného člena ZO nebyla řádně krácena ke dni konání voleb.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Odměna neuvolněnému čl. ZO

Opatření splněno dne: 10.11.2015

Popis přijatého opatření: Nedostatek byl odstraněn dne 11. 6. 2015 pokladním dokladem č. 399.

Popis plnění opatření: splněno dne: 10.11.2015

Popis plnění opatření:

Opatření ne/bylo splněno částečně: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 0,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Lipoltice, dne 2. března 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jan Slavík

.....
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 uvedené 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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Lipoltice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Ing. Libor Černý starosta obce

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení starosty obce, 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 (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 50.000,00 Kč.

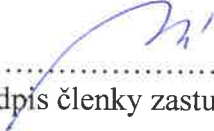
Ing. Libor Černý

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

.....
starosta obce



podpis starosty obce

Ing. Martina Novotná
.....
členka zastupitelstva obce


.....
podpis členky zastupitelstva obce

Převzal:

Ing. Libor Černý
.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 3. 12. 2014 do 31. 12. 2014 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1/2015 ZO 13. 3. 2015
- 2/2015 ZO 27. 5. 2015
- 3/2015 ZO 21. 8. 2015
- 4,5/2015 ZO 23. 10. 2015
- 6,7/2015 ZO 29.12.2015

Rozpočtový výhled

- 2015 - 2018

Schválený rozpočet

- ZO 19. 12. 2014

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZŠ a MŠ Lipoltice stanovení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 25. 3. 2015
- ZŠ a MŠ Lipoltice HV za rok 2014 ZO 27. 5. 2015
- ZŠ a MŠ Lipoltice účetní závěrka za rok 2014 ZO 27. 5. 2015

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2014 a hospodařením zřízené PO zveřejněn na úřední desce od 27. 4. 2015 do 27. 5. 2015 také v elektronické podobě. ZO schvaluje 27.5.2015 celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2014 včetně zprávy s výhradou a přijímá opatření k nápravě.

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u ERA Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ze dne 30. 9. 2015. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 9. 2015 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2015.
- VPSzBÚ č. 2015/12 Era ČSOB za 12/2015

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Ze dne 1. 10. 1999, 1. 1. 2003

Evidence poplatků

- Předpis pohledávek z místních poplatků byl předložen ke kontrole.
- Předpisné seznamy byly přeloženy ke kontrole.

Faktura

- Vydané faktury č. 1 - č. 150 za období 01/2015 - 09/2015, včetně likvidačních dokladů.
- Vydané faktury č. 210 - 223 za období 21.10.2015-15.1.2016, včetně likvidačních dokladů.
- Přijaté faktury č. 74 - č. 123 za období 07/2015 - 09/2015, včetně likvidačních dokladů.
- Přijaté faktury č. 133-148 za období 21.11.-21.12.2015, včetně likvidačních dokladů.

Hlavní kniha

- za období 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- ke dni 31.12.2015
- Plán inventur schválen v ZO dne 23.10.2015
- Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2016
- Prezenční listina - proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 28.11.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- ZO ze dne 7. 11. 2014
- Počet obyvatel k 1. 1. 2015 - 410
- mzdové listy ZO za období 1-12/2015

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 422 - č. 463 za období 07/2015 - 09/2015.
- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 548-586 za období 12/2015

Pokladní kniha (deník)

- za období 07/2015 - 09/2015, 12/2015
- zůstatek ke dni 30. 9. 2015, 31.12.2015 ověřen a souhlasí na stav účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 09/2015, 12/2015

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 9. 2015, 31.12.2015

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 9. 2015, 31.12.2015

Účetní deník

- za období 07/2015 - 09/2015, 12/2015

Účetní doklad

- č. 900001 - č. 900020 k bankovním výpisům ČNB za období 01/2015 - 10/2015, 12/2015
- č. 107001 - č. 107031, č. 108001 - č. 108031 a č. 109001 - č. 109030 k bankovním výpisům ERA ČSOB, a.s. za období 07/2015 - 09/2015
- č. d. 100035, 40009, 100044, 122015, - změny závazných ukazatelů PO

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31. 10. 2015, 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 9. 2015, 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ a ZŠ Lipoltice ke dni 30. 6. 2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ a ZŠ Lipoltice ke dni 30. 6. 2015

Dohody o provedení práce

- Ze dne 6. 11. 2015
- ze dne 28.1.2015 - udržovací práce na veřejných prostranstvích
- ze dne 19.12.2014 - zabezpečení chodu - Kořenové čistírny odpadních vod Lipoltice
- ze dne 25.2.2015 - udržovací práce na veřejných prostranstvích

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 27. 8. 1999 včetně platového výměru

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- KrÚ - POV - neinvestiční dotace - "Oprava budovy obce - výměna oken a dveří" Kč 100.000,00

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2014 ze dne 1. 6. 2015
- Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků za rok 2014 ze dne 12. 6. 2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro vnitřní kontrolní systém, vedení účetnictví a evidenci majetku Obce Lipoltice, včetně dodatku č. 1.
- Vnitřní směrnice - podrozvaha.
- Vnitřní směrnice - reálná hodnota.
- Odpisový plán.
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků Obce Lipoltice.
- Vnitřní směrnice - opravné položky k pohledávkám.
- Vnitřní směrnice pro časové rozlišování.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ZŠ a MŠ Lipoltice ze dne 27. 4. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO 19. 4. 2014, 13. 3. 2015, 27. 5. 2015, 21. 8. 2015, 23. 10. 2015, 29.12.2015

Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014

- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014, 31.12.2015

OZV

- OZV č. 1/2013 o místních poplatcích,
- OZV č. 1/2015 - systém shromažďování TKO, 2/2015 - poplatek za TKO, schváleny v ZO dne 29.12.2015

Účetní závěrka obce za rok 2014

- Účetní závěrka obce za rok 2014 - ZO 27. 5. 2015

Zápisy z finančního výboru 2015

- Zápisy z finančního výboru 2015 - ze dne 25. 3. 2015, 23. 10. 2015, 16.12.2015

Zápisy z kontrolního výboru 2015

- Zápisy z kontrolního výboru 2015 - ze dne 30. 3. 2015