



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

**Krajský úřad**

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**obce Lipoltice**

**IČ: 00273902**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

úterý 24. září 2019 jako dílčí přezkoumání

pondělí 24. února 2020 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 10.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.9.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.02.2020**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Ing. 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 3.7.2019**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Libor Černý - starosta obce  
Jana Černá - účetní 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 24.2.2020

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019  
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 § 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  
- 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 2019**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 ..... 0,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Dluh obce Lipoltice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Lipoltice dne pondělí 24. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### 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,
-

- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipoltice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce 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 směnňou, 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. Územní celek 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 přestupku 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

Převzal:

Lipoltice dne pondělí 24. února 2020

Ing. Libor Černý

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 10. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	1/2019 starostou obce dne 1. 1. 2019 zveřejněno dne 26. 1. 2019 2/2019 zastupitelstvo obce ze dne 22. 3. 2019 zveřejněno 29. 3. 2019 3/2019 starosta obce ze dne 1. 4. 2019 zveřejněno dne 13. 4. 2019 4/2019 zastupitelstvo obce ze dne 26. 4. 2019 zveřejněno dne 30. 4. 2019 5/2018 starosta obce ze dne 9. 5. 2019 zveřejněno dne 27. 5. 2019 6/2018 zastupitelstvo obce ze dne 14. 6. 2019 zveřejněno dne 21. 6. 2019 7/2019 zastupitelstvo obce ze dne 26. 6. 2019 zveřejněno dne 8. 7. 2019 8/2019 starosta obce ze dne 1. 7. 2019 zveřejněno dne 8. 7. 2019 9/2017 starosta obce ze dne 20. 7. 2019 zveřejněno dne 20. 7. 2019 10/2019 schválilo ZO dne 20.9.2019 , zveřejněno dne 1.10.2019 11/2019 schválil starosta dne 20.9.2019, zveřejněno dne 10.10.2019 12/2019 schválil starosta dne 1.10.2019, zveřejněno dne 10.10.2019 13/2019 schválilo ZO dne 22.11.2019, zveřejnění dne 28.11.2019 14/2019 schválil starosta dne 22.11.2019, zveřejnění dne 26.11.2019 15/2019 schválil starosta dne 10.12.2019, zveřejnění dne 10.12.2019 16/2019 schválilo ZO dne 27.12.2019, zveřejnění dne 13.1.2020 17/2019 schválil starosta dne 31.12.2019, zveřejnění dne 15.1.2020i
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 28. 12. 2018 schvaluje rozpočet obce na rok 2019. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn od 9. 1. 2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZŠ a MŠ Lipoltice stanovení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2019 dopisem ze dne 9. 1. 2019 ve výši 500 000,00 Kč, k 31.12.2019 došlo k navýšení na 555 000,00 Kč - sděleno dopisem ZŠ a MŠ Lipoltice HV za rok 2018 - zastupitelstvo obce ze dne 14. 6. 2019 schvaluje HV příspěvkové organizace. ZŠ a MŠ Lipoltice účetní závěrka za rok 2018 - zastupitelstvo obce ze dne 14. 6. 2019 schvaluje účetní závěrku příspěvkové organizace. Protokol o schválení účetní závěrky byl přeložen ke kontrole. ZŠ a MŠ Lipoltice rozpočet na rok 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 28. 12. 2018 schválilo rozpočet příspěvkové organizace. Návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2019 byl zveřejněn od 10. 12. 2018. ZŠ a MŠ Lipoltice střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 - zastupitelstvo obce ze dne 28. 12. 2018 schválilo střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2021 byl zveřejněn od 10. 12. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 6. 2018, návrh byl zveřejněn, schválený

	zveřejněn stále.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2018 a hospodařením zřízené příspěvkové organizace zveřejněn od 16. 5. 2019 do 14. 6. 2019. Zastupitelstvo obce ze dne 14. 6. 2019 schvaluje celoroční hospodaření obce Lipoltice bez výhrady. Schválený závěrečný účet obce spolu s přílohami byl zveřejněn od 21. 6. 2019.
Bankovní výpis	Poštovní spořitelna č. ú. 3036463/0300 VP BU č. od 1. 8. 2019 do 31. 8. 2019 ČNB 94-9216561/0710 VB BU od 1. 8. 2019 do 31. 8. 2019 Poštovní spořitelna č. ú. 3036463/0300 ke dni 31. 12. 2019 Kč 12.462.273,21 ČNB č. ú. 94-9216561/0710 ke dne 31. 12. 2019 Kč 1.277.067,32
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování 1. 9. 2018
Faktura	Vydané faktury v číselné řadě 160/2019 -176/2019 Přijaté faktury v číselné řadě 80/2019 - 100/2019
Inventurní soupis majetku a závazků	Prezenční listina – proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 8. 11. 2019 Plán inventur ze dne 20. 9. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30. 1. 2020
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 2. 11. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 424 Mzdové listy zastupitelů za 1-12/2019
Pokladní doklad	Pokladní kniha za měsíc srpen 2019 pokladní doklady v číselné řadě 438 - 467
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc srpen 2019 pokladní doklady v číselné řadě 438 - 467
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 6. 2019, k 31.12.2019
Rozvaha	Ke dni 30. 6. 2019, k 31.12.2019
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 8. 2019, k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 6. 2019, k 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Lipoltice ke dni 30. 6. 2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Lipoltice ke dni 30. 6. 2019
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 27. 2. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 28. 3. 2019
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1. 9. 2017 a platový výměr



Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Další cesta z. s. - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17. 7. 2019. Žádost dotací ze dne 20. 6. 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 14.10.2019 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtových prostředků Pardubického kraje evid. číslo OKŘ/19/24783 na pořízení zásahových oděvů ve výši 27 000,00 Kč (ve výši 70% ze skutečných nákladů), termín vyúčtování do 5.12.2019 , příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 47 070,00 Kč, vyúčtování předloženo ze dne 16.10.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 98348 neinvestiční dotace na volby do EU Kč 29.000,00, celkem vyčerpáno 22 445,00 Kč , vratka ve výši 6 555,00 Kč zaslána z účtu ČNB, a.s. 5.2.2020 KrÚ - program obnovy venkova - neinvestiční dotace "Oprava stávajícího dřevěného altánu na školním dvoře při ZŠ a MŠ" smlouva č. OŽPZ/19/22582 Kč 110.000,00
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální investiční dotace na výstavbu nebo rekonstrukce požární zbrojnice – OKŘ/18/21858. Na „výstavbu nebo rekonstrukci požární zbrojnice“ Kč 200.000,00.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 8. 6. 2019 p. p. 176/2 ze dne 8. 6. 2019, záměr obce byl zveřejněn od 22. 8. 2017, schválilo zastupitelstvo obce ze dne 7. 9. 2017.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro vnitřní kontrolní systém, vedení účetnictví a evidenci majetku Vnitřní směrnice opravné položky k pohledávkám Vnitřní směrnice pro časové rozlišování Vnitřní směrnice - podrozvaha Směrnice č. 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků obce Lipoltice
Výsledky kontrol zřízených organizací	ze dne 6.3.2019 u ZŠ a MŠ Lipoltice
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 28. 12. 2018, 22. 3. 2019, 26. 4. 2019, 14. 6. 2019, 26. 4. 2019, ze dne 20.9.2019 - rozpočtové opatření č. 10/2019, ze dne 22.11.2019 - RO č. 13/2019, ze dne 27.12.2019 - RO č. 16/2019
OZV - místní poplatky	Obecně závazná vyhláška č. 1/2018 o místním poplatku za komunální odpad Obecně závazná vyhláška č. 1/2013 o místních poplatcích (ze psů) Předpis pohledávek z místním poplatků byl předložen ke kontrole. Předpisné seznamy byly předloženy ke kontrole.
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 167 770,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365

Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2018	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2018 - zastupitelstvo obce ze dne 14. 6. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2019	Zápisy z finančního výboru 2019 - ze dne 6. 3. 2019.
Zápisy z kontrolního výboru 2019	Zápisy z kontrolního výboru 2019 - ze dne 19. 6. 2019.