



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

**Krajský úřad**

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**

**obce Lipoltice**

**IČ: 00273902**

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

7. září 2018 jako dílčí přezkoumání

30. ledna 2019 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 26.7.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

#### **Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**

**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7.9. 2018**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.1.2019**

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 9. 7. 2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Libor Černý - starosta**

Jana Černá - účetní obce

Eva Horáčková - 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 30.1.2019

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

**A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018**  
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 právními 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 předchozím roce**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 ..... 0,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

Obec nemá přijatý úvěr.

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 30. ledna 2019

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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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

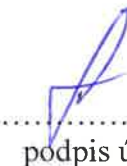
.....  
starosta obce

Jana Černá

.....  
účetní obce



.....  
podpis starosty obce



.....  
podpis účetní obce

Eva Horáčková

.....  
administrativní pracovnice

*Horáčková*

.....  
podpis administrativní pracovnice

Převzal:

Ing. Libor Černý

.....  
starosta obce

*Libor Černý*

.....  
podpis starosty obce

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce od 11. 12. 2017 do 31. 12. 2017 také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	1/2018 ZO 23. 3. 2018, zveřejněno na www stránkách obce od 3. 4.2018 2/2018 ZO 13. 6. 2018, zveřejněno na www stránkách obce od 11. 5. 2018 3/2018 ZO 13. 6. 2018, zveřejněno na www stránkách obce od 16. 5. 2018 4/2018 ZO 13. 6. 2018, zveřejněno na www stránkách obce od 20. 6. 2018 5/2018 ZO 31. 8. 2018, zveřejněno na www stránkách obce od 31. 8. 2018
Rozpočtová opatření	6/2018 starosta obce ze dne 2. 11. 2018 zveřejněno dne 9. 11. 2018 7/2018 starosta obce ze dne 2. 11. 2018 zveřejněno dne 9. 11. 2018 8/2018 starosta obce ze dne 11. 11. 2018 zveřejněno dne 10. 12. 2018 9/2018 zastupitelstvo obce ze dne 28. 12. 2018 zveřejněno dne 9. 1. 2019 10/2018 starosta obce ze dne 31. 12. 2018 zveřejněno dne 24. 1. 2019
Schválený rozpočet	Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn od 1. 1. 2018 do 31. 1. 2019 také v elektronické podobě. ZO 29. 12. 2017
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanovení závazných ukazatelů rozpočtu ZŠ a MŠ Lipoltice ze dne 20. 3. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2018 - 2022 byl zveřejněn od 25. 5. 2018 do 31. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled na roky 2018 - 2022 byl zveřejněn od 20. 6. 2018 do 31. 12. 2022. ZO 13. 6. 2018.
Závěrečný účet	ZO 13. 6. 2018 Zastupitelstvo obce schvaluje celoroční hospodaření obce ze rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25. 5. 2018 do 13. 6. 2018. Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn 20. 6. 2018.
Bankovní výpis	Přijaté faktury 41/2018 - 84/2018 za měsíc 05/2018 - 07/2018 včetně účetních dokladů 200041 - 200084 Vydané faktury 96/2018 - 185/2018 za měsíc 05/2018 - 07/2018 včetně účetních dokladů 300096 - 300185
Bankovní výpis	VP BU - ČSOB - ERA výpisy za období č. 3036463/0300 za měsíc 01-06/2018

	VP BU - ČNB č. 94-9216561/0710 za měsíc 01-06/208
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ze dne 30. 12. 2016
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena ručně v excelové tabulce
Inventurní soupis majetku a závazků	Proškolení členů inventarizační komise 12. 12. 2018 Inventarizační zpráva ze rok 2018 ze dne 26. 1. 2019 Příloha k inventarizační zprávě - dle Hlavní účetní knihy ke dni 31. 12. 2018 Plán inventur na rok 2018 - platnost od 2. 11. 2018 do 31. 1. 2019
Kniha pohledávek a závazků	Kniha pohledávek 01/2018 - 197/2018 za období 01 - 08/2018
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesení zastupitelstva ze dne 2.11.2018 ZO 29. 12. 2017 Počet obyvatel k 1. 1. 2017 - 420
Pokladní doklad	PPD a VPD 1- 246 včetně účetních dokladů za měsíc 01 - 03 40001 - 400246
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 6. 2018, k 31.12.2018
Rozvaha	Ke dni 30. 6. 2018, k 31.12.2018
Účetní doklad	č. 600002 ze dne 1.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů účetním zápisem 315/606 ve výši 8 120,00 Kč č. 600001 ze dne 1.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů účetním zápisem 315/606 ve výši 286 600,00 Kč
Účtový rozvrh	na rok 2018 veden v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 8. 2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 6. 2018, k 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke dni 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke dni 31. 12. 2017
Dohody o provedení práce	Ze dne 30. 12. 2017 Ze dne 28. 2. 2018 Ze dne 22. 8. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v roce 2018 ÚZ 98008 ve výši 22 946,00 Kč, příjem dle výkazu FIN 2 12M zaúčtován na 4111, výdaje účtovány na 6118, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle předběžného vyúčtování čerpáno ve výši 17 828,00 Kč , vratka ve výši 5 118,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) ve výši 30 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů, dotace



	vyčerpána ve výši 24 337,00 Kč, vratka ve výši 5 663,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 11.7.2018 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/18/22318 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 115 000,00 Kč na neinvestiční akci "Oprava objektu ZŠ a MŠ" (ve výši 50% ze skutečných nákladů), příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 31.12.2018, vyúčtování předloženo ze dne 19.9.2018, celkové náklady ve výši 279 849,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 41,10 %, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA včetně její platby na BV)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 7.11.2018 č. OKŘ /18/24973 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtových prostředků kraje ve výši 34 500,00 Kč na pořízení radiostanice s příslušenstvím (ve výši 70 % ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy a rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 7.12.2018 , vyúčtování předloženo ze dne 15.11.2018 , celkové náklady ve výši 49 298,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů (FA včetně její platby )
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice č. 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků směrnice pro vnitřní kontrolní systém vedení účetnictví a evidenci majetku směrnice o podrozvaze směrnice o reálné hodnotě odpisový plán směrnice o opravných položkách k pohledávkám směrnice pro časové rozlišování směrnice pro schvalování účetní závěrky
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 31. 8. 2018, 3. 10. 2018, 2. 11. 2018, 28. 12. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO 29. 12. 2017, 23. 3. 2018, 13. 6. 2018
Kniha závazků	Kniha závazků 1/2018 - 101/2018 za období 01-08/2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2016 na místní poplatek za odpady obec vede evidenci právních předpisů OZV č. 1/2013 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 104 880,00 Kč kontrola průúčtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 dle výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty - účet 591 a 384
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce 31. 12. 2017 - ZO 13. 6. 2018

k 31. 12. 2017	Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru	ze 9.7.2018 - kontrola pokladních dokladů, rozpis rozpočtu na rok 2018, rozpočtová opatření ze dne 19.12.2018 - projednání návrhu rozpočtu na 2019
Zápisy z kontrolního výboru	ze dne 9.1.2018 - rozpočet na rok 2018, rozpočtová opatření, odměny zastupitelů ze dne 3.9.2018 - kontrola vyúčtování poskytnuté dotace na volby v roce 2017. kontrola plnění usnesení 1-47/2018
ZŠ a MŠ Lipoltice	ZŠ a MŠ Lipoltice - dopisem ze dne 16. 1. 2019 (v souladu s 3113 pol. 5331)
ZŠ a MŠ Lipoltice	ZŠ a MŠ Lipoltice - HV za rok 2017 - ZO 13. 6. 2018. ZŠ a MŠ Lipoltice - účetní závěrka za rok 2017 ZO 13. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Lipoltice byl přeložen ke kontrole. Návrh rozpočtu ZŠ a MŠ Lipoltice na rok 2018 byl zveřejněn od 12. 12. 2017, Schválený rozpočet ZŠ a MŠ Lipoltice na rok 2018 ZO 29. 12. 2017 byl zveřejněn od 8. 1. 2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2020 byl zveřejněn od 12. 12. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2020 ZO 29. 12. 2017 byl zveřejněn od 8. 1. 2018.