



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Lipoltice

IČ: 00273902

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. srpna 2020 jako dílčí přezkoumání
- 12. března 2021 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 24.7.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.8.2020**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.03.2021**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**

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 20. 7. 2020.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 12.3.2021

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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.
Obec nemá přijatý úvěr.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lipoltice dne pátek 12. března 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Bařková

.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Lipoltice o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Ing. Libor Černý

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Libor Černý

.....
starosta obce


Obec Lipoltice
Lipoltice 2
533 64 Lipoltice
IČO: 273902
.....
podpis starosty obce

Jana Černá

.....
účetní obce

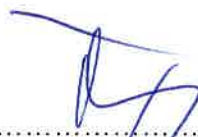

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Lipoltice dne pátek 12. března 2021

Ing. Libor Černý

.....
starosta obce


Obec Lipoltice
Lipoltice 2
533 64 Lipoltice
IČO: 273902
.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na roky 2020 byl zveřejněn od 11. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	1/2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 2. 2020 zveřejněno dne 10. 2. 2020 2/2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 4. 2020 zveřejněno dne 5. 5. 2020 3/2020 schválil starosta obce dne 31. 5. 2020 zveřejněno dne 15. 6. 2020 4/2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 6. 2020 zveřejněno dne 16. 6. 2020 5/2020 schválil starosta obce dne 28. 8. 2020 zveřejněno dne 15. 7. 2020 6/2020 schválil starosta obce dne 28. 8. 2020 zveřejněno dne 20.7. 2020 7/2020 schválilo ZO dne 28.8.2020, zveřejnění dne 8.9.2020 8/2020 schválil starosta obce dne 31.8.2020, zveřejnění dne 8.9.2020 9/2020 schválilo ZO dne 29.9.2020, zveřejnění dne 9.10.2020 10/2020 schválil starosta dne 4.11.2020, zveřejnění dne 3.12.2020 11/2020 schválilo ZO dne 21.12.2020, zveřejnění dne 28.12.2020 12/2020 schválil starosta k 31.12.2020
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 27. 12. 2019 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn od 8. 1. 2020.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZŠ a MŠ Lipoltice - zastupitelstvo obce ze dne 27. 12. 2019 ZŠ a MŠ Lipoltice - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022, schválilo zastupitelstvo obce ze dne 27. 12. 2019, návrh byl zveřejněn od 11. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 2. 1. 2020 ZŠ a MŠ Lipoltice - rozpočet na rok 2020, schválilo zastupitelstvo obce ze dne 27. 12. 2019, návrh byl zveřejněn od 11. 12. 2019, schválený rozpočet byl zveřejněn od 2. 1. 2020 ZŠ a MŠ Lipoltice - účetní závěrka za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 6. 2020 ZŠ a MŠ Lipoltice - HV za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 6. 2020
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 12. 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 11. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 2. 1. 2020.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 5. 6. 2020 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu s přílohami zveřejněn od 30. 3. 2020. Schválený závěrečný účet obce byl spolu s přílohami od 15. 6. 2020
Bankovní výpis	Poštovní spořitelna č. ú. 3036463/0300 ke dni 30. 6. 2020 Kč 12.560.024,61 ČNB č. ú. 94-9216561/0710 ke dne 30. 6. 2020 Kč 1.368.551,92

	Zůstatek na bankovních účtech souhlasí na výkaz rozvaha ke dni 30. 6. 2020
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 9. 2017 Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2018
Evidence poplatků	Evidence poplatku veden ručně v tabulce Předpis pohledávek z místních poplatků proveden účetním dokladem K 1. 1. 2020
Faktura	Faktury přijaté za měsíc leden 2020 v číselné řadě 2000001 - 2000014 Faktury odeslané za měsíc leden 2020 v číselné řadě 3000001 - 3000008
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 29.9.2020 inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021 proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.11.2020 inventurní soupisy k 31.12.2020
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur 2020
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktura 2020
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 27. 12. 2019 s platností od 1. 1. 2020 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 420 Výplatní lístky 01 - 06/2020, k 31.12.2020 mzdové listy zastupitelů
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc 06/2020 v číselné řadě 284 - 337
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc 06/2020, zůstatek pokladny ke dni 30. 6. 2020 Kč 29.834,00 souhlasí na výkaz rozvaha ke dni 30. 6. 2020
Příloha rozvahy	ke dni 30. 6. 2020, k 31.12.2020
Rozvaha	ke dni 30. 6. 2020, k 31.12.2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31. 7. 2020, k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30. 6. 2020, k 31.12.2020
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Lipoltice ke dni 30. 6. 2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Lipoltice ke dni 30. 6. 2020
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 8. 7. 2020 - linka bezpečí Kč 3.000,00 schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 6. 2020.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 16. 3. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 19. 2. 2020
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 27. 8. 1999 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů v roce 2020 ve výši 31 000,00 Kč ÚZ 98193 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 29 641,00 Kč, vratka ze dne 1.2.2021 ve výši 1 359,00 Kč
Smlouvy a další	smlouva ze dne 15.9.2020 č. OŽPZ/20/22551 o poskytnutí dotace z

materiály k přijatým účelovým dotacím	POV z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 80 000,00 Kč na neinvestiční akci "Oprava areálu fotbalového hřiště" (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování do 30.6.2021 příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování dotace předloženo ze dne 30.9.2020, celkové náklady ve výši 247 619,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dodržen procentní podíl dotace
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 29.5.2020 pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ
Výsledky kontrol zřízených organizací	ZŠ a MŠ Lipoltice ze dne 29. 5. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 27. 12.2019 (rozpočet 2020, střednědobý výhled rozpočtu 2020 - 2024, rozpočet PO, střednědobý výhled rozpočtu PO) Zastupitelstvo obce ze dne 5. 2. 2020 (rozpočtové opatření) Zastupitelstvo obce ze dne 29. 4. 2020 (rozpočtové opatření) Zastupitelstvo obce ze dne 5. 6. 2020 (rozpočtové opatření, celoroční hospodaření, účetní závěrka, účetní závěrka PO, HV PO) ZO ze dne 28.8.2020 - RO č. 7 ZO ze dne 29.9.2020 - RO č. 9 ZO ze dne 21.12.2020 - RO č. 11
Obecně závazné vyhlášky	Obecně závazné vyhlášky OZV č. 2/2019 OZV o místním poplatku ze psů OZV č. 1/2019 OZV o místním poplatku za TKO
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 5. 6. 2020 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2020	ze dne 30.10.2020, 16.12.2020 - projednání rozpočtu na rok 2021, program obnovy venkova, hospodaření obce
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	ze dne 26.10.2020

