



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 72137/2016/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Lipovice, IČO 00583065

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 12. září 2016 jako dílčí přezkoumání
- 29. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lipovice 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 18.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 107/2016/OEKO-PŘ dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Anna Píchová - starostka

Miloslava Kucková - účetní

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 (ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 29.5.2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) lv členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Přílohy ÚSC k 30.6.2016 bylo zjištěno, že není na položce D.2. uvedena celková výměra lesních pozemků s lesním porostem. Na položce D.3. je uvedena částka, která neodpovídá výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem (výměra je uvedena ve Smlouvě o výkonu funkce odborného lesního hospodáře ze dne 1.4.2016) ve výši 57 Kč/m².

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: V Příloze ÚSC k 31.12.2016 je uvedena celková výměra lesních pozemků s lesním porostem a správná výše ocenění této výměry.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M k 30.6.2016 byl zjištěn ve výdajích nesprávný minusový stav (Výsledek od počátku roku -63.632 Kč) na paragrafu 3631 Veřejné osvětlení.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M k 31.12.2016 nesprávný minusový stav nevykazuje.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

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
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
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
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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
Obec nenakládá s těmito prostředky.
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
Obec nehospodaří s majetkem státu.

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
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.

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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

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 2,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,71 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek:

- ⇒ Přezkoumávající orgán upozorňuje na povinnost postupovat při vyúčtování dotace v souladu s dotačním dopisem. Pokud má být dotace vyúčtována ke konci roku, je potřeba účtovat i prostřednictvím účtu 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.

Lipovice dne 29. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (28)

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipovice o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne 29.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzala dne 29.5.2017 starostka obce Ing. Anna Píchová.

Starostka prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,

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.

O B E C
LIPOVICE
okres Prachatice

Ing. Anna Píchová

.....
starostka obce

Ing. Píchová Anna
.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.11.2015 do 5.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 4/2016, schváleno v ZO dne 26.4.2016

Rozpočtový výhled

- zpracovaný na roky 2016, 2017, 2018

Schválený rozpočet

- v ZO dne 17.12.2015 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 2.559.500 Kč

Závěrečný účet

- návrh zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27.5.2016 do 13.6.2016
- projednán (schválen) v ZO dne 13.6.2016 s výrokem "bez výhrad"

Evidence poplatků

- Předpisy místních poplatků:
- účetní doklad č. 1602-000026 ze dne 1.2.2016 - odpad
- účetní doklad č. 1602-000008 ze dne 1.2.2016 - psi

Faktura

- Faktura č. 20161823 ze dne 31.5.2016 - odstranění a likvidace odpadu za květen 2016
- částka 20.422 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1606-000005 ze dne 14.6.2016
- úhrada - výpis z účtu KB za období 1.6.2016 do 30.6.2016, obrát dne 15.6.2016, účetní doklad č. 16-801-00239 ze dne 15.6.2016

Hlavní kniha

- za 06/2016

Hlavní kniha

- za 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016
- (inventurní soupis účtu 031 ve vazbě na LV zkontrolován výběrovým způsobem)
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 14.11.2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 29.1.2017

Pokladní doklad

- VPD č. 16-701-00174 ze dne 1.7.2016 - životní jubileum - peněžní dar, částka 1.000 Kč, účetní doklad č. 16-701-00174 ze dne 1.7.2016
- VPD č. 16-701-00178 ze dne 25.7.2016 - kancelářské potřeby, částka 744 Kč, účetní doklad č. 16-701-00178 ze dne 25.7.2016

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 30.6.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účtový rozvrh

- rok 2016

Účtový rozvrh

- roku 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 -12 M k 30.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 -12 M k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2016 ze dne 14.6.2016
- neinvestiční dotace výši 220.000 Kč na akci "Oprava MK Konopiště" činí max. 50 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis ze dne 27.5.2016
- Příjem dotace:
- výpis z účtu KB č. 008 za období od 1.8.2016 do 31.8.2016, obrat dne 9.8.2016, účetní doklad č. 16-801-00293 ze dne 9.8.2016, položka 4122, UZ 710
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 163008 ze dne 11.11.2016 - oprava MK Konopiště, částka 506.424 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1611-000044 ze dne 11.11.2016
- úhrada - výpis z účtu KB č. 011, obrat dne 11.11.2016 a 15.11.2016, částka 506.424 Kč (300.000 Kč a 206.424 Kč), účetní doklad č. 16-801-00403 ze dne 11.11.2016 a účetní doklad č. 16-801-00408 ze dne 15.11.2016, částka 220.000 Kč s UZ 710, opravný účetní doklad č. 1611-000059 ze dne 15.11.2017
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2016 ze dne 28.11.2016, celkové náklady ve výši 506.424 Kč
- E-mail z KÚ ze dne 13.1.2017 - Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace - ke dni 31.12.2016, částka 220.000 Kč
- účetní doklad č. 1612-000094 ze dne 31.12.2016

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 24.3.2016
- předmětem smlouvy je koupě přenosné motorové stříkačky PS 12 od Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska - Sbor dobrovolných hasičů v Protivci
- kupní cena ve výši 49 800 Kč
- schváleno v ZO dne 17.3.2016
- úhrada 1. splátky ve výši 24.800 Kč nejpozději ke dni uzavření smlouvy
- úhrada 2. splátky ve výši 25.000 Kč nejpozději do 30.4.2017
- předpis - účetní doklad č. 1603-000064 ze dne 24.3.2016
- úhrada - výpis účtu KB za období od 1.3.2016 do 31.3.2016, obrat dne 24.3.2016, účetní doklad č. 16-801-00131 ze dne 24.3.2016
- zařazení do majetku (účet 022) - účetní doklad č. 1603-000065 ze dne 24.3.2016
- úhrada 2. splátky:
- výpis účtu KB č. 032 ze dne 1.3.2017, účetní doklad č. 17-801-00102 ze dne 1.3.2017

Smlouvy ostatní

- Smlouva o výkonu funkce odborného lesního hospodáře ze dne 1.4.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Název akce: "Oprava MK Konopiště na p. č. 521/2, 631 v k. ú. Lipovice"
- Výzva k podání nabídky ze dne 15.7.2016
- byly osloveny 3 firmy, nabídku podaly 2 firmy
- ZO dne 11.7.2016
- - souhlas se zveřejněním výzvy a seznam oslovených firem
- - stanovení výběrové komise
- Seznam podaných nabídek ze dne 1.8.2016
- Protokol o otevírání obálek ze dne 1.8.2016
- Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 1.8.2016
- ZO dne 8.8.2016 - výběr dodavatele
- Sdělení (o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 9.8.2016
- Smlouva o dílo ze dne 11.8.2016, cena díla bez DPH ve výši 418.532 Kč, cena díla s DPH ve výši 506.424 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce LIPOVICE, účinnost od 20.4.2015

Účetní závěrka

- za rok 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 7.7.2016 - odeslání dat do CSÚIS
- schválena v ZO dne 13.6.2016