

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51828/2012/KŘ-K/7104

Č.j.: KUOK 6328/2013

Počet stejnopsíšů: 2

Počet stran: 7

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2012,

IČ 00302911

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 12. 11. 2012 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** uskutečněného dne 10. 5. 2013.

Prerezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lipinka

Přezkoumané období: 1. 1. 2012 - 31. 12. 2012

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Edvín Bullawa
- kontrolor: Ing. Pavlína Vejrostová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář.

Zástupci obce: Mgr. Zdeňka Černá - starostka
Ing. Jarmila Rusnáková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2012

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) k 31. 12. 2012
- Darovací smlouva: uzavřená mezi obcí Lipinka (dárce) a ZŠ a MŠ Úsov. Předmětem daru je finanční dar ve výši 1 000 Kč
- Dohoda o provedení práce: uzavřená dne 1. 10. 2012 mezi obcí Lipinka a F. P. na chystání volebních lístků do obálek a roznos obálek občanům Lipinky
- Dohoda o provedení práce: uzavřená dne 29. 9. 2012 mezi obcí Lipinka a J. M. na opravu kanálu u kapličky

- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2012; směrnice č. 1/2011 Inventarizace majetku a závazků; Příkaz k provedení inventarizace k 31. 12. 2012 ze dne 4. 12. 2012; Plán inventur pro rok 2012 ze dne 4. 12. 2012; Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace k 31. 12. 2012 a členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2012; inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2012; Inventarizační zpráva za rok 2012 včetně Zprávy o zabezpečení inventarizace k 31. 12. 2012 ze dne 13. 1. 2013
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2012
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky zastupitelů za období 01 - 09/2012
- Pokladní doklady: obce za období 01 - 03/2012
- Pokladní doklady: obce za období 09 a 12/2012
- Pokladní kniha (deník): obce za období 09 a 12/2012
- Pokladní kniha (deník): obce za období 01 - 03/2012
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2012 schválená zastupitelstvem obce na období leden - březen roku 2012 dne 23. 11. 2011
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2013 schválená zastupitelstvem obce na období leden - březen roku 2013 dne 10. 12. 2012
- Příloha: sestavená k 31. 10. 2012
- Příloha: sestavená k 31. 12. 2012
- Rozpočtové opatření: č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2012
- Rozpočtové opatření: č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2012
- Rozpočtový výhled: na roky 2012 - 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2012
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2012
- Schválený rozpočet: na rok 2012 zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 21. 9. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 22 000 Kč, finanční prostředky jsou určeny na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 12. a 13. října 2012 + vyúčtování
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu, uzavřená dne 30. 4. 2012 mezi Úřadem práce České republiky a obcí Lipinka za podmínky vytvoření jednoho pracovního místa pro koordinátora veřejné služby na dobu od 2. 5. 2012 do 31. 10. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí příspěvku uzavřená dne 24. 10. 2012 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Lipinka ve výši 2 000 Kč (max. 50 %) na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH, zejména na pořízení osobních ochranných pomůcek, rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 11. 2012 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace (ÚZ 00 008) + vyúčtování
- Smlouva o výpůjčce: uzavřená dne 10. 12. 2012 mezi obcí Lipinka (půjčitel) a B. S., předmětem výpůjčky je pozemek
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny za období 04 - 06/2012

- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ) za období 11 - 12/2012
- Vnitřní předpis a směrnice: směrnice č. 1 o přečeňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, vnitřní předpis o poskytování stravování ze dne 2. 7. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2012
- Zápis: z jednání finančního výboru ze dne 6. 9. 2012, z jednání kontrolního výboru ze dne 10. 9. 2012
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 2. 2012, 29. 3. 2012, 20. 6. 2012 a 12. 9. 2012
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 12. 2012
- Závěrečný účet: obce za rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2012

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci obce, obec Lipinka:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzařela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzařela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzařela kupní, směnnou a nájemní smlouvu,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzařela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2012

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lipinka nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a zákona):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2012 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,01 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,73 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Lipinka, 10. 5. 2013

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Edvín Bullawa

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
40

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

.....

podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. I) zákona, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. I) zákona.

Stanovisko zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná starostka obce prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Stejnopsis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipinka obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 13. 5. 2013

OBEC LIPINKA
Lipinka 82
783 83 Troubelice

Mgr. Zdeňka Černá

.....
podpis



Rozdělovník:

- 1 stejnopsis pro obec Lipinka
- 1 stejnopsis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Upozornění

Dne 4. července 2012 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony:

- novela zákona o účetnictví přináší v **§ 4 odst. 8 povinnost schvalování účetních závěrek** některými vybranými účetními jednotkami,
- **zákon č. 128/2000 S., o obcích**, je v **§ 84 odst. 2 písm. b)** doplněn o vyhrazenou pravomoc zastupitelstva obce „schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni“ a **§ 102 odst. 2** je doplněn o vyhrazenou pravomoc rady obce „schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni“.

Dle čl. XVI zákona č. 239/2012 Sb., přechodné ustanovení, se **schvalování účetní závěrky** podle § 84 odst. 2 písm. b) a § 102 odst. 2 písm. q) zákona č. 128/2000 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, **poprvé provede za účetní období roku 2012.**