

# XVII. Příloha č. 1

## Struktura hodnotící zprávy k návrhu státního závěrečného účtu dle vyhlášky č. 419/2001 Sb.

Název obce: Lipová

IČ: 00261505

v tisících Kč

1.	Porovnání výsledků dosažených v příjmové a výdajové části rozpočtu obcí v roce 2012 s rokem 2011				
		r. 2011	r. 2012	rozdíl	
				2012-2011	2012/2011(%)
	Příjmy celkem	30957,21	9922,96	21034,25	67,94
	Výdaje celkem	35186,92	9669,34	25517,58	72,52
	Saldo	4229,71	253,62	3976,09	94
2.	Na výši celkových příjmů mají vliv přijaté dotace – v roce 2011 - 21 mil. Opravy rybníků a mostků a lávek po povodni a výdaje související opravy rybníků po povodních, opravy mostků a lávek. V roce 2012 byly celkové příjmy o 21 mil nižší a výdaje o 25,5 mil nižší.				
3.	Struktura rozhodujících položek vlastních příjmů obce v roce 2012 a rozdíl oproti roku 2011				
	Příjmy po konsolidaci	r. 2011	r. 2012	rozdíl	
				2012 - 2011	2012/2011(%)
	Daňové	5436,73	5111,45	0,32	0,005
	Nedaňové	2994,52	1732,12	1262,40	42,15
	kapitálové	79,62	1116,02	1036,40	1301,68
	dotace	22446,32	1963,36	20482,96	91,25
4.	<p><u>Daňové příjmy:</u> Pokles DPH . <u>Nedaňové příjmy:</u> V r.2011 byly vyšší o proti r.2012: Provozování kanalizace – výběr stočného 35 tis, pronájem pozemků 970 tis, dary 154 tis. Nekapitálové příspěvky 150 tis. <u>Kapitálové příjmy:</u> prodej pozemků 1116 tis. Kč. <u>Dotace:</u> v roce 2011: Opravy mosty,mostky,lávky po povodních 12125 mil. MMR, opravy rybníků po povodních 9726 mil. MMR, Veřejně prosp.práce 342,65 tis Kč Úřad práce, Sčítání lidu 3,39 tis. Kč. V roce 2012: Dotace na dětské hřiště 633 tis., ZŠ a MŠ vzdělávání a konkurenceschopnost 253 tis., Dotace na veřejně pros.práce ze SR 307 tis., a z EU + SR 234 tis. Vybavení IC 285 tis., Příspěvek na Jarmark 205 tis.,</p>				
5.	Struktura běžných a kapitálových výdajů v roce 2012 a v roce 2011				
	Výdaje po konsolidaci	r. 2011	r. 2012	rozdíl	
				2012 - 2011	2012/2011 (%)
	běžné	34312,86	8918,30	25394,56	74
	kapitálové	874	751,03	122,97	14,06
6.	<p><u>Běžné výdaje:</u> V r. 20112 o proti r. 2011 byly nižší.: <u>Rok 2011:</u> Opravy mostů,mostků a lávek po povodních 15806,63 mil. Služby odvádění do ČOV 568 tis. Kč, úprava drobných toků 42 tis., opravy rybníků po povodních 10986 mil. Kč, neinvestiční náklady na žáky 197 tis., ZŠ 680 tis., knihovna 10 tis., kultura 85 tis., Tělovýchova a sport 261 tis.,Bytové hospodářství 876 tis. Veřejné osvětlení 300 tis., Místní hospodářství 482 tis., Sběr a svoz odpadů 596 tis.,Veřejná zeleň 147 tis, příspěvky PO 20 tis., Zastupitelstvo 722 tis., Správa1999 mil, Sčítání lidu 2011 3,39 tis., Platby daní a poplatků 390 tis. <u>Rok 2012:</u> provozní výdaje BS 675 tis., komunikace 510 tis.,kanalizace 133 tis.,ZŠ a MŠ 1137 mil. , Vybavení IC 286 tis., kultura 607 tis., TJ příspěvek 100 tis., Veřej.osvětlení 106 tis., Odpadové hospodářství 593 tis., MH 919 tis., Veřej.zeleň 525 tis., Zastup.orgány 738 tis., Místní správa 2077 mil.</p> <p><u>Kapitálové výdaje:</u> Nákup pozemků 751 tis. Kč</p>				

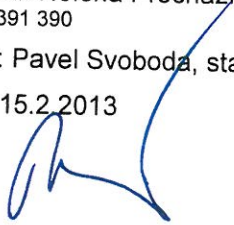
1.3. 2013 . III X

7.	Zapojení mimorozpočtových zdrojů (úvěry, prostředky fondů apod.) a jejich podíl na celkových výsledcích : Obec nezapojila mimorozpočtové zdroje.			
8.	Porovnání výše mimorozpočtových zdrojů v roce 2012 s rokem 2011			
		r. 2011	r. 2012	rozdíl
				2012 – 2011      2012/2011 (%)
	čerpání úvěrů	0,00	0,00	0,00      0,00
	zapojení vlastních účelových fondů			
9.	<p>Obec čerpala účelové prostředky ze SR na veřejně prospěšné práce ve výši 307 tis. Kč a s EU ve výši 234 tis. Kč, zaměstnávala v průběhu roku 2012 průměrně celkem 7 uchazečů o zaměstnání z ÚP.</p> <p>Dotaci na vybudování dětského hřiště ve výši 633 tis. Kč od SZIF obec obdržela v roce 2012, Výdaje byly realizovány v r. 2011 ve výši 874 tis. Kč.</p> <p>Dotace na Volby do krajských zastupitelstev 25 tis. Kč</p> <p>Všechny poskytnuté dotace byly vyčerpány a využity na stanovený účel.</p>			

Zpracoval: Helena Procházková, účetní  
Tel.: 412 391 390

Schválil: Pavel Svoboda, starosta

Datum: 15.2.2013



OBEC LIPOVÁ  
Lipová 422  
407 81 LIPOVÁ  
IČO: 002 61 595

Razítko:



XVIII. / Příloha č. 4

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

JID: 3728/2013/KUUK  
Jednací číslo.: 401/KON/2012

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Lipová, IČ: 00261505 za rok 2012

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 22.8.2012
- 22.5.2013

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

**Přezkoumání proběhlo v obci Lipová se sídlem Lipová 422, 407 81 Lipová.**

**Přezkoumání vykonaly:**

- **Marcela Černá** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Jiřina Janovská** - kontrolor

**Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Helena Procházková** - účetní

### **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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).

**Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:**

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

### **Hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

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

## A. Přezkoumané písemnosti

### I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce doloženo, schválen zastupitelstvem obce dále (jen „ZO“) dne 26.3.2012.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium přijato ZO dne 28.11.2011.
Rozpočtová opatření	Přijata rozpočtová opatření č. 1 až č. 3, schválena ZO dne 16.7.2012, 17.9.2012 a 10.12.2012.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2011 až 2015.
Schválený rozpočet	Územním celkem byl přijat schodkový rozpočet.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanoveny ZO pro Domov důchodců Lipová a ZŠ a MŠ Lipová dne 26.3.2012. Sdělení ukazatelů doloženo písemně.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce doloženo, projednán ZO dne 4.6.2012 s vyjádřením bez výhrad..
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatku bankovního účtu na zůstatek SÚ 231 - Základní běžný účet k 30.6. a 31.12.2012.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s pokladní obce dne 17.4.2004.
Faktura	Faktury došlé výběrovým způsobem za období květen, červen a prosinec 2012. Faktury vydané za období květen a prosinec 2012.
Hlavní kniha	K 30.6. a 31.12.2012.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena k 31.12.2012, inventurní soupisy zhotoveny.
Kniha došlých faktur	K 30.6. a 31.12.2012.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6. a 31.12.2012.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola funkční odměny u pěti členů ZO k 31.12.2012.
Pokladní doklad	Kontrola výběrovým způsobem za období červen a prosinec 2012.
Pokladní kniha (deník)	Ověření návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna a na položku 5182 - poskytované zálohy vlastní pokladně k 30.6. a 31.12.2012.
Příloha rozvahy	K 30.6. a 31.12.2012.
Rozvaha	K 30.6. a 31.12.2012.
Účetní doklad	Kontrola výběrovým způsobem za období květen, červen a prosinec 2012.
Účtový rozvrh	Přijat pro účetní období roku 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz FIN 2-12 M k 30.6. a 31.12.2012.



Výkaz zisku a ztráty	K 30.6. a 31.12.2012.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30.6. a 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30.6. a 31.12.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Územní celek přijal k 30.6. a 31.12.2012 účelové prostředky podle následujících účelových znaků : ÚZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti ÚZ 89517 a 89518 - dotace SZIF a dotace EU na dětské hřiště ÚZ 13234 - aktivní politika zaměstnanosti. ÚZ 98193 - volby ÚZ 33123 - dotace z ESF prostřednictvím MŠMT ÚZ 101 - dotace od KUUK na dovybavení infocentra.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 7.3.2012 o prodeji p.p.č. 1739 o výměře 6956 m2 v KÚ Lipová u Šluknova, zveřejnění záměru prodeje doloženo, schváleno ZO dne 23.1.2012, prodejní cena uhrazena.
Vnitřní předpis a směrnice	Kontrola přijatých směrnic výběrovým způsobem.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku nezávislé kontroly hospodaření z 28.2.2012, 7.3.2012 a z 16.11.2012. Protokol o kontrole provedené finančním výborem ze dne 6.11 a 18.12.2012.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 28.11.2011, 19.12.2011, 23.1.2012, 6.2.2012, 26.3.2012., 16.4.2012., 4.6.2012, 16.7.2012, 17.9.2012, 29.10.2012 a 10.12.2012.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Pravidla pro použití peněžního fondu ze dne 24.3.2010.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor - protokol z kontroly ze dne 9.5.2012, 6.11.2012 a z 18.12.2012. Kontrolní výbor - záznam o kontrole ze dne 28.10.2012.

## II. Zástupce ÚSC Lipová prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkových organizací,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lipová  
**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

### b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lipová za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lipová za rok 2012

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lipová za rok 2012

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Lipová dne 22.5.2013

Podpisy kontrolorů:

Marcela Černá

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Jiřina Janovská

kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Lipová o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 18.5.2013

  
Pavel Svoboda  
starosta

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Lipová	Pavel Svoboda
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Marcela Černá

**Poznámka:**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

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** příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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.**

**Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.**



# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

Obec Lipová  
Pavel Svoboda  
starosta  
Lipová 422  
407 81 Lipová

Datum: 15.1.2013  
Evidenční číslo: 3725/2013/KUUK  
Jednací číslo: 401/KON/2012  
Vyřizuje/linka: Marcela Černá/226  
E-mail: cerna.m@kr-ustecky.cz

## Oznámení o dokončení přezkoumání hospodaření

Vážený pane starosto,,

v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, Vám tímto oznamuji, že přezkoumání hospodaření ÚSC **Lipová**, IČ: 00261505 za rok 2012 bude dokončeno dne **22.5.2013 v 8:00** hodin, v sídle ÚSC.

Kontrolorem pověřeným řízením přezkoumání je:  
Marcela Černá

Při zahájení přezkoumání se kontroloři prokáží písemným pověřením k přezkoumání a služebním průkazem.

V zájmu vytvoření podmínek pro efektivní výkon přezkoumání žádám o zajištění přípravy podkladů podle přiloženého seznamu a o poskytnutí materiálního a technického zabezpečení, odpovídajícího Vašemu technickému vybavení, a to pro práci 2 členné kontrolní skupiny.

S pozdravem

Ing. Jiřina Janovská  
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

## Přílohy

Seznam požadované dokumentace k provedení konečného přezkoumání hospodaření

**Krajský úřad Ústeckého kraje**  
**odbor kontroly**

**Seznam požadované dokumentace k provedení ZÁVĚREČNÉHO  
přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a  
dobrovolných svazků obcí**

Upozorňujeme, že nepředložení požadovaných dokumentů může být považováno za porušení § 7 odst. 2e) zákona č. 420/2004 Sb., tzn. za neposkytnutí součinnosti zaměstnanců. Za nezajištění součinnosti zaměstnanců územního celku, jejichž účast je při přezkoumání nutná, lze uložit pořádkovou pokutu.

- doložení odstranění nedostatků, zjištěných při dílčím přezkoumání,
- výkazy : Rozvaha, Výkaz zisků a ztráty, Příloha, Fin 2-12 M v Kč (1 výtisk v Kč pro potřebu kontroly) vše k 31.12.2012,
- Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu – pokud máte aktiva celkem (brutto) vyšší než 40 mil. Kč nebo výnosy celkem vyšší než 80 mil. Kč,
- účetní výkazy zřízených příspěvkových organizací (dále jen PO), doložit zaúčtování dosažených hospodářských výsledků za r. 2012 a případné schválení příslušného orgánu územního samosprávného celku (dále jen ÚSC), odpisový plán schválený zřizovatelem, změny a dodatky zřizovacích listin PO,
- zápis z provedených finančních kontrol v PO,
- sestava účelových prostředků (členění po jednotlivých UZ – příjmy, výdaje), doložení jejich vypořádání a případného vrácení nedočerpaných prostředků, doložení dodržení účelu poskytnutých dotací k 31.12.2012,
- evidence rozpočtových změn vč. hodnotového vyjádření a schválení příslušným orgánem ÚSC od doby dílčího přezkoumání,
- přehled cizích zdrojů k 31.12.2012,
- přehled zastaveného majetku (nemovitý i movitý), jeho evidence,
- přehled věcných břemen (výpis z listu vlastnictví, event. smlouvy),
- přehled pohledávek k 31.12.2012 a způsob jejich vymáhání,
- přehled závazků,
- inventarizace za rok 2012 ( inventurní soupisy včetně příloh (bankovní výpisy, kopie akcií, atd.) ke všem účtům, likvidační a vyřazovací protokoly, zařazení nově nabytého majetku – evidenční karty majetku),
- mzdové listy členů zastupitelstva ÚSC k 31.12.2012,
- účetní a pokladní doklady
- zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru od doby dílčího přezkoumání,
- zápisy a usnesení rady a zastupitelstva od doby dílčího přezkoumání,
- účetní knihy (pokladní kniha, kniha došlých a odeslaných faktur),
- přijaté vnitřní předpisy k předmětu účetnictví ( např. časové rozlišení, tvorba opravných položek k pohledávkám, podpisové vzory, dohody o odpovědnosti, účtový rozvrh),
- zadávání veřejných zakázek (i malého rozsahu) – dokumentace r. 2012,
- prodeje, pronájmy majetku – kupní, nájemní smlouvy, doložení schválení v příslušných orgánech ÚSC, doložka o zveřejnění, u prodeje majetku za jinou cenu než obvyklou doložení odchýlení od ceny obvyklé,
- **výpočet podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku za rok 2012.** ( Zprávy MFCR z 21.11.2012, číslo 5).