

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50031/2018/OK/7710

Č.j.: KUOK 6255/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2018,

IČ 00636363

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 3. 2019.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Lipová za rok 2018 dne 22. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lipová

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák
kontrolor: Ing. Marie Buďová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Petr Hošťálek - starosta
Alena Odvršová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2018

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 Lipová za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 3. 12. - 21. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: rozpočtové opatření č. 6 schváleno zastupitelstvem obce, dne 20. 12. 2018, zveřejněno dne 21. 12. 2018

- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018, zveřejněn dne 21. 12. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, zveřejněn dne 15. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2019 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, zveřejněn dne 15. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2020 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018, zveřejněn dne 21. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2021 zveřejněn na úřední desce obce a na internetu 3. 12. - 21. 12. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018 včetně zprávy o plnění přijatých opatření, návrh zveřejněn ve dnech 24. 4. - 28. 6. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování uzavřená s účetní obce dne 5. 1. 2004
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků včetně plánu inventarizace k 31. 12. 2018, Jmenování inventarizační komise ze dne 28. 12. 2018, Zápis o proškolení členů inventarizační komise dne 28. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 26. 1. 2019 včetně přílohy - seznam inventurních soupisů
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 12/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 11. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: o poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč Oblastní Charitě Přerov, uzavřená dne 21. 5. 2018, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2018
- Bankovní výpis č. 16 Komerční banky, a.s. za období od 16. 4. 2018 do 22. 4. 2018, kde je dne 17. 4. 2018 úhrada poskytnutého finančního daru Oblastní Charitě Přerov
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 20. 3. 2018,
- Dohoda o provedení práce: na distribuci hlasovacích lístků uzavřená dne 8. 1. 2018, na práce spojené s přípravou voleb ze dne 9. 1. 2018

- Bankovní výpis č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018, příjem dotace na volbu prezidenta ČR
- Účetní doklad č. 3001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky
- Rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 7. 2. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 7. 2. 2018
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních aktiv ze dne 21. 1. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup nemovitosti uzavřená dne 30. 7. 2018, Bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 13. - 19. 8. 2018, na kterém je dne 17. 8. 2018 úhrada částky v souladu s Kupní smlouvou, účetní doklad č. 33 ze dne 20. 8. 2018, kterým zaúčtována úhrada v souladu s Kupní smlouvou

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 2. 2018, 29. 3. 2018, 27. 6. 2018, 26. 7. 2018, 25. 9. 2018, 5. 11. 2018, 30. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 10. 8. 2018 a 17. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 7. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018

ostatní

- Akce "Oprava místní komunikace v obci Lipová":
Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02136/OSR/DSM ve výši 109 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava místní komunikace v obci Lipová" ze dne 27. 7. 2018, uzavřená s Olomouckým krajem,
Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 20. 8. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 109 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava místní komunikace v obci Lipová",
Rozpočtové opatření č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na akci "Oprava místní komunikace v obci Lipová", zveřejněno dne 25. 9. 2018,
Bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 20. - 26. 8. 2018, na kterém je dne 20. 8. 2018 příjem dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2018/02136/OSR/DSM, 7
Účetní doklad č. 34 ze dne 27. 8. 2018, kterým je zaúčtován příjem dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2018/02136/OSR/DSM,
Výběrové řízení k veřejné zakázce malého rozsahu zadávané mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na zhotovitele prací projektu "Oprava místní komunikace v obci Lipová", Výzva k podání nabídky - výběrové řízení na zhotovitele prací projektu Oprava místní komunikace v obci Lipová ze dne 29. 6. 2018, Ustanovení hodnotící komise ze dne 16. 7. 2018, Prohlášení

o nepodjatosti ze dne 16. 7. 2018, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 16. 7. 2018, Protokol o otevírání obálek ze dne 16. 7. 2018, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 7. 2018, Vyrozumění o výsledku výběrového řízení "Oprava místní komunikace v obci Lipová" ze dne 17. 7. 2018, Smlouva o dílo ze dne 27. 7. 2018,

Faktura přijatá č. 180100205 ze dne 29. 11. 2018, na opravu místní komunikace v souladu se smlouvou o dílo,

Bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 3. - 9. 12. 2018, na kterém je dne 3. 12. 2018 úhrada faktury přijaté č. 180100205,

Účetní doklad č. 49 ze dne 10. 12. 2018, kterým je zaúčtována přijatá faktura č. 180100205,

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce/projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018, včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace v roce 2018 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2018/02136/OSR/DSM

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Lipová :

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2018

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2017 bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce Lipová na svém zasedání dne 30. 6. 2017 při projednávání závěrečného účtu obce za rok 2016 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016, s tím, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 10. 12. 2017.

Obec nezaslala písemnou zprávu o splnění opatření ve lhůtě do 10. 12. 2017, jak uvedla v informaci o přijatých opatřeních, ale až 12. 12. 2017.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb, o přezkoumávání hospodaření územních samostatných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní celek je dále povinen v informacích podle odstavce 1 písm. b) uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Lipová na svém zasedání 27. 6. 2018 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2017. Zastupitelstvo obce navrhlo větší důslednost při včasné podání přijatých opatření k nápravě. Zastupitelstvo obce pověřilo starostu obce k zaslání této informace příslušnému přezkoumávajícímu orgánu do 15 dní po projednání této zprávy. Následnou kontrolu včasného odeslání v souladu s tímto přijatým opatřením provede finanční výbor v termínu do 30. 9. 2018. Obec tuto zprávu o kontrole přijatých opatření zašle v termínu do 31. 10. 2018 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu.

V souladu s touto lhůtou zaslala obec Lipová dne 12. 7. 2018 Záznam o kontrole včasného odeslání Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2017, který provedla předsedkyně finančního výboru. Opatření bylo odesláno v pořádku v zákonem stanovené lhůtě. Přijatá opatření bylo dodrženo.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lipová bylo zjištěno:

1. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočet na rok 2018 byl schválen jako schodkový, přičemž schodek ve výši 3 500 000 Kč měl být dle schváleného rozpočtu krytý přebytkem finančních prostředků z minulých let. Zůstatek účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků však činil k 31. 12. 2017 pouze 1 891 085,25 Kč. Na položce 8115 nelze rozpočtovat vyšší částku, než byl stav peněžních prostředků na běžných účtech k 31. 12. 2017.

Porušeno ustanovení 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku (dále jen návratné zdroje).

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 12. 2018 přijalo opatření ve vztahu k rozpočtu obce. Schválilo rozpočtové opatření č. 6 pro rok 2018. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2019, na jako schodkový, přičemž schodek ve výši 1 200 000 Kč je krytý přebytkem finančních prostředků z minulých let. Nedostatek byl napraven.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Lipová k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 8. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor

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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipová byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 8. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Lipová

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly