

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/25434/2017/OK/7710

Č.j.: KUOK 42186/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2017,

IČ 00636363

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 4. 2018.

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 2017 dne 14. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Lipová

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

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

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: Zdeněk Zámečník - starosta
Alena Odvršová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2017

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

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 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 12/2017, č. 1 - 28 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 12/2017, č. 51 - 52 včetně přijatých a odeslaných faktur a průvodek k fakturám v období

- Rozpočtový výhled: na roky 2019 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 15. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: sestavený pro rok 2018 a 2019, zveřejněný dne 22. 3. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 15. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 22. 3. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu Rekonstrukce místní komunikace "Ulička" z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 a Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 ze dne 28. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 2017/01542/OSR/DSM z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 uzavřená dne 31. 7. 2017 na částečnou úhradu výdajů na realizaci 2 etap: I. etapa - návrh územního plánu pro společné jednání dle § 50 stavebního zákona; II. etapa - upravený návrh územního plánu pro veřejné projednání dle § 52 stavebního zákona v obci Lipová, Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 23. 8. 2017 na účelovou investiční dotaci ve výši 84 700 Kč na částečnou výdajů na realizaci 2 etap: I. etapa - návrh územního plánu pro společné jednání dle § 50 stavebního zákona; II. etapa - upravený návrh územního plánu pro veřejné projednání dle § 52 stavebního zákona (ÚZ 00 441)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2017/01462/OSR/DSM z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 uzavřená dne 31. 7. 2017 na částečnou úhradu nákladů na rekonstrukci místní komunikace v obci Lipová, Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 17. 8. 2017 na účelovou investiční dotaci ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na rekonstrukci místní komunikace v obci Lipová (ÚZ 00 440)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Finanční vypořádání dotací na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 19. 1. 2018, vratka ve výši 8 097 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 10. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu Podpora zpracování územně plánovací dokumentace z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 a Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 ze dne 28. 12. 2017, vratka ve výši 48 400 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 28. 12. 2017
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo ze dne 13. 9. 2017, Dodatek č. 1 ze dne 15. 12. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemky uzavřená dne 23. 1. 2017 (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Souhlasné prohlášení uzavřené s účastnicí Směnné smlouvy ze dne 23. 9. 2016 ze dne 21. 12. 2017

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99004005692 na spolufinancování opravy komunikace v obci Lipová, uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 4. 9. 2012
- Účetní závěrka obce: sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Zápis o kontrola finančního výboru za období leden - květen 2017: ze dne 22. 6. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 5. 9. 2017, ze dne 26. 10. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 1. 2017, 6. 4. 2017, 30. 6. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 9. 2017, ze dne 8. 11. 2017, ze dne 14. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2017 včetně zprávy o plnění přijatých opatření, návrh zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 24. 5. - 1. 7. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 3. 7. 2017
- Záznam o poskytnutí metodické pomoci obci Lipová: ze dne 27. 9. 2017
- Záznam z provedené kontroly finančního výboru: ze dne 6. 11. 2017

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel 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,
- 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 2017

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. 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.

Doloženo: Tiskem Odeslaná zpráva - Detail zprávy, věc Nápravná opatření ze dne 12. 12. 2017

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2016 bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce dne 19. 12. 2016 pověřilo starostu obce schválením rozpočtového opatření č. 5 do konce roku 2016. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že schválené rozpočtové opatření č. 5 bylo přeneseno do výkazu Fin 2-12 M v odlišné podobě.

Porušeno ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M). Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby. Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Přijatá opatření: 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.

Finanční výbor, hospodářka obce a starosta obce si napříště přesněji vyhodnotí závěrečné příjmy a výdaje před poslední rozpočtovou úpravou, do 30. 11. 2017.

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 10. 12. 2017.

Dne 4. 1. 2018 obec zaslala zprávu "Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2016". Na základě přijatých opatření členové finančního výboru, hospodářka a starosta obce na své schůzce dne 22. 11. 2017 sestavili návrh rozpočtu a rozpočtovou úpravu č. 5 a 6. Tyto dokumenty byly navrženy a schváleny na zastupitelstvu obce Lipová č. VI/17 dne 14. 12. 2017.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 12. 2017 pravomoc starostovi obce provést rozpočtové opatření č. 6 na konci roku 2017. Kontrolou rozpočtového opatření č. 6 bylo zjištěno, že rozpočtové opatření bylo provedeno v souladu se schváleným pověřením zastupitelstva obce. Přijaté opatření bylo dodrženo.

2. Zastupitelstvem obce byl dne 19. 12. 2016 starosta obce pověřen k provedení rozpočtového opatření č. 5 na konci roku 2016 do výše 100 000 Kč. Kontrolou schválených rozpočtových opatření bylo zjištěno, že v rozpočtovém opatření č. 5 byla starostou obce dne 28. 12. 2016 provedena úprava rozpočtu převyšující částku stanovenou zastupitelstvem obce.

Porušeno ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. Dle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. v obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta, nestanoví-li tento zákon jinak.

Přijatá opatření: 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.

Uloženo starostovi obce nechat se proškolit ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a to na oddělení dozoru a kontroly MVČR v Olomouci, do 30. 9. 2017.

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 10. 12. 2017.

Dne 12. 12. 2017 obec zaslala Zprávu o přijatých opatřeních ve věci přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2016. Starosta splnil dne 27. 9. 2017. Doloženo Záznamem MVČR o poskytnutí metodické pomoci obci Lipová (okres Přerov) ve věci Metodická pomoc k pravomocem starosty v obcích, kde není volena rada obce, provádění rozpočtových opatření a nakládání s nemovitým majetkem obce, ze dne 27. 9. 2017.

3. Obec Lipová uzavřela dne 23. 9. 2016 směnnou smlouvu, kde obec jako vlastník pozemku p. č. 400 směňuje parcelu č. 400 díl b) o výměře 834 m² za pozemek převodce č. 2, a to parcelu č. 401 díl d) o výměře 834 m², vše v katastrálním území Lipová u Přerova. Smluvní strany se dohodly, že se směna uskuteční s doplatkem 30 000 Kč, které zaplatí Obec Lipová převodci č. 2 při podpisu této smlouvy. Smlouva obsahuje doložku, že byly splněny podmínky právního úkonu Obce Lipová, podmíněné předchozím zveřejněným záměru obce směnit nemovitý majetek – část pozemku p. č. 400 za část pozemku p. č. 401 s doplatkem, v k. ú. Lipová u Přerova

(dle geometrického plánu č. 191-83/2015 pro změnu hranice pozemku), a to vyvěšením záměru na úřední desce Obce Lipová v době od 28. 5. 2015 do 15. 6. 2015 a následně projednáním a schválením tohoto převodu v zastupitelstvu Obce Lipová na jeho zasedání č. III/15 konané dne 25. 6. 2015 usnesením č. 14 ze zasedání zastupitelstva obce Lipová.

Kontrolou záměrů bylo zjištěno, že v roce 2015 (od 28. 5. do 15. 6. 2015) byl zveřejněn pouze záměr prodat pozemek p. č. 400 b podle geometrického plánu č. 191-83/2015 pro změnu hranice pozemku v k. ú. Lipová u Přerova.

Kontrolou zápisů ze zasedání zastupitelstva Obce Lipová bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce dne 25. 6. 2015 schválilo usnesení č. 14: "Zastupitelstvo obce Lipová schvaluje odkoupení části pozemku od paní J. V. za účelem zbudování dětského hřiště za cenu do 30 000 Kč a zhotovení oplocení zbývajících částí zahrady s bránou pro p. J. V."

Předložená směnná smlouva byla uzavřena za jiných podmínek, než které obec deklarovala ve zveřejněném záměru a za jiných podmínek, než byly schváleny zastupitelstvem obce.

Porušeno ustanovení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.), které stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodování o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí včetně vydání nemovitostí podle zvláštních zákonů, s výjimkou inženýrských sítí a pozemních komunikací, převodu bytů a nebytových prostorů z majetku obce.

Dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb. právní jednání, která vyžadují schválení zastupitelstva obce, popřípadě rady obce, jsou bez tohoto schválení neplatná.

Porušeno ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. které stanoví, že záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr obce smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné.

Přijatá opatření: 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.

Zastupitelstvo obce uložilo starostovi obce zodpovědněji kontrolovat dokumenty, týkající se prodeje, směny nebo převodu majetku obce. Ve věci nápravy postupovat dle metodiky Českého úřadu zeměměřičského a katastrálního, náprava opatření do 30. 9. 2017.

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 10. 12. 2017.

Dne 12. 12. 2017 obec zaslala Zprávu o přijatých opatřeních ve věci přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2016. Ve věci nápravy směnné smlouvy obec postupovala dle metodiky Českého úřadu zeměměřičského a katastrálního. Učiněné úkony obec doložila. Do data zaslání zprávy o přijatých opatřeních nebylo ještě ukončeno.

Obec Lipová dne 21. 12. 2017 uzavřela souhlasné prohlášení s účastnicí Směnné smlouvy ze dne 23. 9. 2016, ve které souhlasně prohlašují, že uznávají neplatnost původní Směnné smlouvy.

Obec pokladním příjmovým dokladem č. 2357 ze dne 7. 12. 2017 přijala od účastnice Směnné smlouvy původní uhrazenou částku 30 000 Kč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti byla zapsána změna vyplývající ze Souhlasného prohlášení, právní účinky zápisu ke dni 22. 12. 2017, Zápis proveden dne 19. 1. 2018. Kontrolou inventarizace pozemků, bylo zjištěno, že obec eviduje pozemky v souladu se souhlasným prohlášením. Evidence pozemku v majetku obce odpovídá výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2017. Přijaté opatření bylo dodrženo.

b) při dílčím přezkoumání

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

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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,44 %
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. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lipová, 20. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Budřová

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(43)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

Já, níže podepsaný starosta obce Lipová prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. 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 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipová obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 20. 4. 2018.

OBEC LIPOVÁ
751 14 DŘEVOHOSTICE

Zdeněk Zámečník

.....


.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Lipová

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly