

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/34735/2018/OK/7540

Č.j.: KUOK 10248/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2018,

IČ 00635278

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 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 Lipina za rok 2018 dne 7. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lipina

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková
kontrolor: Bc. Daniela Machalová

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: Tomáš Pudl - starosta
Jitka Palúchová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2018

- **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 Lipina za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce od 14. 11. 2018 a na internetových stránkách obce od 15. 11. 2018 do 28. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 2. 2018 (zveřejněno dne 10. 2. 2018), č. 2/2018 schváleno starostou obce dne 2. 3. 2018

(zveřejněno dne 5. 3. 2018), č. 3/2018 schváleno starostou obce dne 2. 7. 2018 (zveřejněno dne 5. 7. 2018)

- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018, zveřejněn dne 28. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017, zveřejněn dne 30. 12. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2020 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018, zveřejněn dne 28. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2020 - 2024 zveřejněn od 15. 11. 2018 do 28. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2019 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017, zveřejněn dne 29. 12. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2021 zveřejněn od 25. 11. 2017 do 29. 12. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27. 6. 2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 18. 5. 2018 do 27. 6. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 6 – 7 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 6 - 7/2018 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 12 - 15 z účtu vedeného u ČNB za období 6 - 7/2018 včetně příslušných účetních dokladů
- Hlavní kniha: za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce k provedení inventarizace za rok 2018 ze dne 14. 11. 2018; Jmenovací dekret inventarizační komise ze dne 14. 11. 2018; Plán inventarizace na rok 2018 ze dne 14. 11. 2018; Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 11. 2018; Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2018 ze dne 12. 1. 2019; inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 8 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2018
- Pokladní doklad: za období 6 - 7/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 6 - 7/2018
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 7. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2018
- Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí (ÚZ 98 187), Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 23. 1. 2019, Žádost o úhradu zvýšených výdajů na volby v rámci finančního vypořádání za rok 2018 ve výši 2 188 Kč
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená na pozemek dne 1. 8. 2018 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na směnu nemovitostí - pozemků uzavřená dne 24. 5. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti mezi obcí Lipina (povinná) a Větrnou energií HL s.r.o., Praha (oprávněná) uzavřená dne 31. 1. 2018. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017 usnesením č. UZ/7/5/2017. Povinná obhospodařuje "služebné pozemky" parc.č. 1821, 1875, 1876 a 1878 v k.ú. Lipina a oprávněná vlastní "panující pozemky" parc.č. 409, 410, 456, 463 a 465 - vše ostatní plocha, na základě smlouvy povinný zatíží ve prospěch Panujících pozemků Služebné pozemky služebností stezky a cesty. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 14. 2. 2018. Úplata za zřízení služebnosti ve výši 22 208 Kč + DPH za kalendářní rok.
- Smlouvy ostatní: Smlouva o zemědělském pachtu uzavřená s firmou ZEVYR, s.r.o. dne 5. 5. 2018

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na výstavbu 3 ks posilovacích prvků a dodávku 2 ks malých dřevěných informačních tabulí: členem zastupitelstva obce v rámci průzkumu trhu osloveny 3 firmy, oslovené firmy podaly cenovou nabídku, zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2018 schválen výběr dodavatele s nejnižší cenovou nabídkou, Smlouva o dílo uzavřená dne 27. 6. 2018 ve výši vysoutěžené ceny, Faktura - daňový doklad č. 180100022 ze dne 29. 10. 2019, účetní doklad číslo 500223 ze dne 31. 10. 2018 - zaúčtování předpisu faktury, účetní doklad číslo 781 ze dne 7. 11. 2018 - zaúčtování platby faktury

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 2. 2018, 4. 5. 2018, 27. 6. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 31. 3. 2018, 30. 6. 2018, 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 31. 3. 2018, 30. 6. 2018, 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018
- Protokol o výsledku kontroly provedené v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě u obce Lipina (interní audit) ze dne 30. 9. 2018 a ze dne 31. 12. 2018

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

- 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 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lipina 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,29 %
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 Lipina k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 19. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
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 Lipina byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 14. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Lipina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly