

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61089/2019/OK/7227

Č.j.: KUOK 4674/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2019,

IČ 00302911

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 3. 2020.

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 Lipinka za rok 2019 dne 24. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lipinka

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 05.03.2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová

kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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: Mgr. et Mgr. Lenka Králová - starostka
Ing. Jarmila Rusnáková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení zastupitelstva obce č. 8 dne 20. 11. 2019 pověřilo starostku provádět rozpočtová opatření v neomezeném rozsahu a informovat zastupitele na nejbližším zasedání zastupitelstva obce
- Rozpočtová opatření: ZO dne 14. 12. 2016 pověřilo starostku provádět rozpočtová opatření v neomezeném rozsahu a informovat zastupitele na nejbližším zasedání zastupitelstva obce
- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn zákonným způsobem v termínu od 19. 11. do 22. 12. 2018, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 1 dne 20. 12. 2018 a zveřejněný na úřední desce obce od 28. 12. 2018
- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn zákonným způsobem v termínu od 1. 11. 2019 do 20. 11. 2019, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 1 dne 20. 11. 2019 a zveřejněný na úřední desce obce od 28. 11. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 - 2022 byl zveřejněn zákonným způsobem v termínu od 30. 11. do 22. 12. 2018, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 3 dne 20. 12. 2018 a zveřejněný na úřední desce obce od 28. 12. 2018
- Závěrečný účet: Před projednáním byl závěrečný účet za rok 2018 zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce v termínu od 16. 5. 2019 do 6. 6. 2019; usnesením zastupitelstva obce č. 4 ze dne 5. 6. 2019 byl projednán závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a bylo schváleno celoroční hospodaření obce za rok 2018 bez výhrad. Po projednání byl schválený závěrečný účet zveřejněn v zákonné lhůtě na úřední desce obce od 13. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: výpis č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019 a výpis č. 36 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: Hlavní kniha analytická sestavená za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2019 vydaný starostou obce dne 18. 11. 2019, zastupitelstvem obce schválené složení inventarizační komise dne 19. 11. 2019; Protokol o proškolení všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2019 ze dne 19. 12. 2019 včetně podpisové listiny; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 22. 1. 2020; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 311 - Odběratelé, 194 - Opravné položky k Odběratelům, 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 321 - Dodavatelé, 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 909 - Ostatní majetek
- Kniha došlých faktur: kniha neuhrazených faktur k 31. 12. 2019
- Kniha odeslaných faktur: kniha neuhrazených faktur k 31. 12. 2019

- Odměňování členů zastupitelstva: 1 - 9/2019
- Pokladní doklad: účetní doklady č. 19-701-00195 - 19-701-00204 za období 1. 9. 2019 - 30. 9. 2019
- Pokladní doklad: příjmový pokladní doklad č. 19-701-00228 ze dne 11. 12. 2019 - za prodej lístků na divadlo, výdajový pokladní doklad č. 19-701-00241 ze dne 31. 12. 2019 - odvod hotovosti do banky
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 9. 2019 - 30. 9. 2019, účetní doklady č. 19-701-00195 - 19-701-00204
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2019
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 10. 2019
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 10. 2019
- Účetní doklad: vnitřní účetní doklad č. 19-005-00040 a doklad č. 19-005-00041 ze dne 31. 12. 2019 - odpisy majetku za 12/2019
- Účetnictví ostatní: usnesením zastupitelstva obce č. 4/2019 ze dne 5. 6. 2019 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2018.
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 10. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 10. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřena s EKKONT Oslizlová s.r.o. ze dne 22. 9. 2019 (obec obdarovaný), účetní doklad č. 1902-000064 ze dne 22. 2. 2019, zaúčtování předpisu smlouvy, bankovní výpis č. 25 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. - příjem daru, účetní doklad č. 1902-000063 ze dne 22. 2. 2019 zaúčtování přijetí daru
- Darovací smlouvy: uzavřena s Charitou Šternberk na částku 10 000 Kč dne 14. 10. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4 dne 3. 9. 2019. Výdaje jsou zahrnuté ve schváleném rozpočtu na rok 2019. Platba - bankovní výpis ČS, a.s. č. 162 zaúčtována dokladem č. 19-801-00426 dne 17. 10. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva s doplatkem uzavřena dne 7. 7. 2019. Záměr směny zveřejněn v období od 20. 12. 2018 do 19. 3. 2019. Právní účinky zápisu ke dni 11. 7. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9 dne 19. 3. 2019. Předpis prodeje pozemku zaúčtován dokladem č. 19-011-00001 ze dne 7. 7. 2019. Předpis nabytí pozemku zaúčtován dokladem č. 19-011-00002 dne 7. 7. 2019. Vyřazení a zařazení pozemků zaúčtováno dokladem č. 19-011-00003 dne 11. 7. 2019. Příjem rozdílu ceny směňovaných pozemků - příjmový pokladní doklad č. 19-701-00143 ze dne 7. 7. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nemovitou věc uzavřena mezi obcí ("kupující") a občanem obce L. S. ("prodávající") dne 18. 1. 2019. Právní účinky zápisu ke dni 11. 2. 2019. Uzavření smlouvy schváleno

usnesením zastupitelstva obce č. 11 dne 20. 12. 2018. Výdaje za nákup pozemku upraveny rozpočtovým opatřením č. 3/2019, schválené starostkou obce dne 21. 1. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce dne 25. 1. 2019. Předpis zaúčtován dokladem č. 19-005-0003 dne 23. 1. 2019. Úhrada - bankovní výpis ČS, a. s. č. 11 zaúčtována dokladem č. 19-003-0008 dne 21. 1. 2019. Zařazení do majetku dokladem č. 19-005-00005 dne 11. 2. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní předpis o poskytování stravování schválený usnesením zastupitelstva obce č. 8 dne 4. 12. 2019 (účinný od 1. 1. 2020)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 13. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 6. 2. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 16. 3. 2019, 16. 5. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: zápis z kontroly finančního výboru ze dne 4. 11. 2019

ostatní

- **Akce "Oprava světelných zdrojů veřejného osvětlení":**
 - Veřejná zakázka malého rozsahu na výběr dodavatele zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na akci "Oprava světelných zdrojů veřejného osvětlení v obci Lipinka", předložené nabídky, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 5. 6. 2019 - schválení výběru dodavatele.
 - Smlouva o dílo uzavřená s Emilem Kvapilem Rozvadovice, IČ: 73220329 dne 19. 7. 2019.
 - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02510/OSR/DSM uzavřená s Olomouckým krajem na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava světelných zdrojů veřejného osvětlení" dne 6. 8. 2019, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 5. 6. 2019 - schválení příjmu dotace, Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 194 210 Kč ze dne 15. 8. 2019, bankovní výpis č. 125 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. - příjem dotace, účetní doklad č. 19-801-000389 ze dne 16. 8. 2019 zaúčtování přijetí dotace, rozpočtové opatření č. 19/2019, schválené starostkou obce dne 16. 8. 2019, zveřejněné zákonným způsobem dne 22. 8. 2019, kterým je provedena úprava rozpočtu v souvislosti s příjmy a výdaji v souladu Smlouvou o poskytnutí dotace. Předpis došlé faktury zaúčtován dokladem č. 19-001-00149 dne 5. 12. 2019. Úhrada - bankovní výpis ČS, a.s. č. 193 zaúčtován dokladem č. 19-801-00457 dne 11. 12. 2019.
- Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2019 ze dne 17. 12. 2019.

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

- 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 nájemní, darovací smlouvu a 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,78 %
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 Lipinka k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 6. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2019 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

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.

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 5. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Lipinka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Dodržování účtování na příslušných analytických účtech

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že je stav na výnosovém účtu 606 - Výnosy z místních poplatků vykázán i ve sloupci Hospodářská činnost. Jednalo se o přijatý místní poplatek ve výši 1 000 Kč od jednoho poplatníka. Obec Lipinka hospodářskou (podnikatelskou) činnost nevykonává. Toto chybné účtování nemělo vliv na celkový vykázaný hospodářský výsledek za období 2019.

Doporučujeme dodržovat při účtování na výsledkových účtech vytvořené analytické účty, které zajišťují oddělené sledování nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech v bodě 4.2 stanoví, jaká hlediska při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu.

