

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64016/2017/OK/7758

Č.j.: KUOK 2720/2018

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 2017,

IČ 00302911

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 12. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 5. 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 Lipinka za rok 2017 dne 27. 11. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Lipinka

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
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:

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 2017

- **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 Lipinka za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 152 - 169 vedený u České spořitelny za období 10/2017, včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 19 - 21 vedený u ČNB za období 10/2017, včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 22 - 25 vedený u ČNB za období 11 - 12/2017, včetně příslušných účetních dokladů

- Bankovní výpis: č. 188 - 205 vedený u České spořitelny za období 12/2017, včetně příslušných účetních dokladů
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 16. 5. 2017
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva - finanční dar ze dne 6. 10. 2017
- Dohody o provedení práce: uzavřena dne 10. 10. 2017 na přípravu hlasovacích lístků do obálek, roznos hlasovacích obálek občanům
- Dohody o provedení práce: uzavřena dne 1. 7. 2017 na technické zabezpečení voleb
- Dohody o provedení práce: uzavřena dne 10. 10. 2017 na úklid volební místnosti
- Dohody o provedení práce: uzavřena dne 1. 10. 2017 na přípravu volební místnosti
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení k veřejné zakázce malého rozsahu, zadavatel není povinen použít ustanovení zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k veřejné zakázce na akci "zpracování projektové dokumentace na rekonstrukce stávajících chodníků v obci Lipinka"
- 13. 10. 2017, Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 25. 10. 2017, Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 25. 10. 2017, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 25. 10. 2017, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 25. 10. 2017, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 10. 2017, Rozhodnutí o výběru o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 10. 2017
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 12/2017
- Interní audit: Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2017 ze dne 13. 2. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace, plán inventur a složení inventarizačních komisí schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017; Zápis o proškolení inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace k 31. 12. 2017 ze dne 18. 12. 2017; Inventurní soupisy k 31. 12. 2017; Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 25. 1. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 11. 2017 do 6. 5. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 3. 2017 do 30. 4. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2017
- Pokladní doklad: č. 17 -701 - 00224 - 17 - 701 - 00240 za období 10/2017, včetně příslušných účetních dokladů
- Pokladní doklad: za období 12/2017, č. d. 17-701-00257 - 17-701-00274
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 11/2017, č. d. 17-701-00001 - 17-701-00256
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 11. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 10/2017 schváleno starostkou obce dne 4. 12. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 4. 12. 2017

- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schváleno starostkou obce dne 31. 3. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 31. 3. 2017, č. 2/2017 schváleno starostkou obce dne 3. 4. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 3. 4. 2017, č. 3/2017 schváleno starostkou obce dne 2. 5. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 2. 5. 2017, č. 3/2017 schváleno starostkou obce dne 2. 5. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 2. 5. 2017, č. 4/2017 schváleno starostkou obce dne 2. 6. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 2. 6. 2017, č. 5/2017 schváleno starostkou obce dne 3. 7. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 3. 7. 2017, č. 6/2017 schváleno starostkou obce dne 2. 8. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 2. 8. 2017, č. 7/2017 schváleno starostkou obce dne 1. 9. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 1. 9. 2017, č. 8/2017 schváleno starostkou obce dne 2. 10. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 2. 10. 2017, č. 9/2017 schváleno starostkou obce dne 2. 11. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 2. 11. 2017
- Rozpočtový výhled: na roky 2016 - 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání dotací na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 5. 2. 2018, vratka ve výši 1 366 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 5. 2. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01334/OKŘ/DSM na částečnou úhradu výdajů na nákup věcného vybavení JSDH obce Lipinka ze dne 1. 8. 2017, Rozpočtové opatření KÚOK na poskytnutí účelovou neinvestiční dotaci ze dne 1. 8. 2017, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnutého neinvestičního příspěvku na pořízení, rekonstrukci, opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH ve výši 5 000 Kč, včetně vyúčtování
- 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, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, ze dne 11. 12. 2017
- Smlouvy o dílo: Smlouva na zhotovení projektové dokumentace a autorský dozor na akci "Rekonstrukce stávajících chodníků v obci Lipinka" ze dne 20. 12. 2017
- Účetní závěrka: obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o oběhu účetních dokladů č. 1/2017 s účinností 1. 1. 2018, Směrnice pro poskytování náhrad výdajů při pracovních cestách schváleno ZO dne 29. 12. 2008
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Záписы z jednání finančního výboru: ze dne 6. 3. 2017, ze dne 17. 9. 2017
- Záписы z jednání finančního výboru: ze dne 18. 12. 2017

- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 15. 3. 2017, ze dne 21. 6. 2017, ze dne 13. 12. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 12. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 2. 2017, ze dne 29. 3. 2017, ze dne 21. 6. 2017, ze dne 21. 9. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 6. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad.

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,
- *neuzavřel kupní, směnnou, nájemní 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,
- 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 Lipinka za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lipinka 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 | 2,64 % |
|--|---------------|

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,90 %
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. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lipinka, 18. 5. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Budřová

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(50)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

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.

Já, níže podepsaná starostka obce Lipinka 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.

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

OLOMOUCKÝ KRAJ
Městský úřad
783 03 Lipinka

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipinka obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 18. 5. 2018.

Mgr. et Mgr. Lenka Králová

.....

Králová
.....
podpis

OBEC LIPINKA
Lipinka 82
783 03 Troubelice

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lipinka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly