

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/70278/2022/OK/7816

Č.j.: KUOK 3069/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2022

IČ 00302911

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 3. 2023.

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 2022 dne 24. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kamenná

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 30. 3. 2023 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2022

- 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech od 15. 11. 2021 do 7. 12. 2021
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech od 10. 11. 2022 do 3. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 3. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 16. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 28. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2023 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 25. 3. 2021 - 1. 10. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 12. 5. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech od 9. 5. 2022 do 2. 6. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 2. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 109 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2021 - 31. 8. 2021 a výpis č. 21 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 8. 2021
- Hlavní kniha: sestavená za období 8/2022
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace k 31. 12. 2022 ze dne 7. 12. 2022 včetně Harmonogramu inventarizace a jmenování HIK, DIK a likvidační komise, Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace k 31. 12. 2022 a členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 25. 1. 2023, Inventurní soupisy ze dne 13. 1. 2023
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní pásky za období květen, červen a červenec 2022; výše stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 2. 11. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená za období 8/2022

- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 8/2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 s datem rozhodnutí 30. 5. 2022, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 15. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: ze dne 13. 12. 2022 uzavřená mezi obcí Lipinka (dárce) a Římskokatolickou farností Nová Hradečná (obdarovaný) na finanční dar ve výši 10 000 Kč s účelovým určením na opravy, dar převeden na účet obdarovaného dne 22. 12. 2022 - elektronický bankovní výpis č. 166 ze dne 22. 12. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s., účtováno dokladem č. 22-801-00166 ze dne 22. 12. 2022 (§ 3330, pol. 5223), finanční prostředky nutné k úhradě daru začleněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022
- Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2022 ze dne 26. 1. 2022, Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25. 10. 2022, Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na částku 38 000 Kč (pol. 4222, ÚZ 00 415) na částečnou úhradu výdajů na pořízení věcného vybavení JSDH Lipinka, dotace přijata na účet obce dne 11. 8. 2022 - bankovní výpis č. 102 k bank. účtu vedeném u ČS, a.s., přijetí platby účtováno dokladem č. 22-801-00102, v souvislosti s přijetím dotace provedeno rozpočtové opatření obce č. 9/2022 ze dne 10. 8. 2022 schválené starostkou obce, rozpočtové opatření č. 9/2022 zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 26. 8. 2022, Závěrečná zpráva ze dne 2. 12. 2022 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace, vozík zařazen do majetku obce dokladem č. 22-001-00110 ze dne 24. 9. 2022 (inventární č. 19789)
- Smlouva o převodu majetku: Kupní smlouva ze dne 5. 9. 2022 uzavřená mezi obcí Lipinka (Prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na převod vlastnického práva na stranu kupujícího, parc. č. st. 82 jejíž součástí je stavba č. p. 67 a vlastnické právo k pozemku parc. č. 31/3, vše v kat. území obce Lipinka, záměr prodat výše uvedené předměty byl zveřejněn na úřední desce obce od 10. 6. 2022 do 29. 6. 2022, prodej nemovitostí schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 8. 2022 usnesením č. 21/2022, cena předmětu smlouvy uhrazena ze strany kupujícího dne 19. 9. 2022 - bankovní výpis č. 009 ze dne 30. 9. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s., účtováno dokladem č. 22-801-00117 ze dne 19. 9. 2022 (§ 3639, pol. 3113, 3111), předměty smlouvy vyřazeny z majetku obce dne 21. 9. 2022 - účetní doklad č. 22-005-00028
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8022166/VB 01 ze dne 7. 9. 2022 uzavřena mezi obcí Lipinka (Povinná) a ČEZ Distribuce, a.s. (Oprávněná) na zřízení věcného břemene práva umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku parc. č. 1523/5: zemní kabelové vedení NN v délce 34m, záměr zřídit věcné břemeno byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 21/2022 ze dne 30. 8. 2022, pozemek převeden na AU 031-0520 - pozemky ostatní s VB, cena věcného břemene uhrazena dne 24. 11. 2022 - elektronický bankovní výpis

č. 153 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s., účtován dokladem č. 22-801-00153 (§ 3639, pol. 2119) ze dne 24. 11. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Výbor finanční - Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 28. 8. 2022
- Výbor kontrolní - Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 23. 8. 2022

ostatní

- Akce: Podpora rozvoje obce Lipinka: Žádost o podání cenové nabídky ze dne 17. 5. 2022, Objednávka zboží u společnosti TENTino s.r.o. (IČ: 25950525) ze dne 30. 5. 2022, faktura č. 20221336 ze dne 30. 5. 2022, cena faktury uhrazena dne 30. 5. 2022 - bankovní výpis č. 005 ze dne 31. 5. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s., úhrada účtována dokladem č. 22-012-00027 ze dne 1. 11. 2022 (§ 3745, pol. 6129), majetek zařazen do užívání dokladem č. 299 ze dne 31. 12. 2022 - inventární č. 19790, v souvislosti s úhradou zboží provedeno rozpočtové opatření č. 5/2022 ze dne 2. 5. 2022 schválené starostkou obce a zveřejněno dne 18. 5. 2022

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 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. et Mgr. Lenka Králová, starostka obce Lipinka, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2022 vykonal:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 12. 4. 2023

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 30. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipinka obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 3. 4. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lipinka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly