

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58422/2023/OK/7227

Počet listů: 5

Č.j.: KUOK 1654/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 9
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2023

IČ 00302911

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 2. 2024.

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 2023 dne 22. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 15. 2. 2024 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2023

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

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2023

- **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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2023 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
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 22. 12. 2023; návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech od 24. 11. 2023 do 22. 12. 2023
- 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; návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech od 10. 11. 2022 do 3. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2023 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 12. 5. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2025 - 2028 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 22. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech od 24. 11. 2023 do 22. 12. 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech od 9. 5. 2023 do 1. 6. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 1. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 9 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. k datu 31. 12. 2023 (na účtu je veden Fond obnovy vodovodů) a výpis č. 35 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023, č. 6 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. k datu 30. 9. 2023 (na účtu je veden Fond obnovy vodovodů) a výpis č. 25 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 9. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 30. 9. 2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 9/2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace k 31. 12. 2023 ze dne 20. 12. 2023 včetně Harmonogramu inventarizace a jmenování HIK, DIK a likvidační komise, Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace k 31. 12. 2023 a členů inventarizační komise ze dne

20. 12. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 19. 1. 2024, Inventurní soupisy ze dne 13. 1. 2024
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 175 faktur v celkovém objemu 1 692 263,27 Kč, č. faktur 23-001-00001 - 23-001-00175
 - Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní vystavil přijal 177 faktur v celkovém objemu 190 868,50 Kč, č. faktur 23-801-00001 - 23-801-00177
 - Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 – 9/2023
 - Pokladní doklady: č. 23-701-00173 - 23-701-00185 za období od 4. 12. 2023 - 28. 12. 21023, doklad č. 23-701-001856 - odvod hotovosti na účet
 - Pokladní doklady: příjmové č. 23-701-00094 ze dne 12. 7. 2023 a č. 23-701-00097 ze dne 27. 7. 2023 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce
 - Pokladní kniha (deník): za období 12/2023
 - Pokladní kniha (deník): Pokladní deník za období od 1. 7. 2023 do 30. 9. 2023, zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem účtu 261 k datu 30. 9. 2023
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2023
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
 - Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2023
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 s datem rozhodnutí 30. 5. 2023, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 15. 6. 2023
 - Účetnictví ostatní: sestava - Přehled ostrých účetních odpisů včetně transferového podílu za období 1 - 12/2023
 - Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2023
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2023
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: ze dne 25. 9. 2023 uzavřená mezi obcí Lipinka (dárce) a Charitou Šternberk (obdarovaný) na finanční dar ve výši 10 000 Kč s účelovým určením na podporu zdravotních a sociálních služeb, dar převeden na účet obdarovaného - elektronický bankovní výpis č. 130 ze dne 29. 9. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a. s., účtováno dokladem č. 23-801-00130 ze dne 29. 9. 2023 (§ 4399, pol. 5223), finanční prostředky nutné k úhradě daru začleněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02162/OKH/DSM ze dne 31. 7. 2023, Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 8. 8. 2023 na částku 22 000 Kč (pol. 4222, ÚZ 00 415) na pořízení základních ochranných prostředků pro JSDH Lipinka, dotace přijata na účet obce dne 9. 8. 2023 - bankovní výpis č. 105 k bankovnímu účtu vedeném u České spořitelny, a. s., přijetí platby účtováno dokladem č. 23-801-00105 ze dne 9. 8. 2023, dotace v příjmech a výdajích upravena rozpočtovým opatřením č. 13/2023 ze dne 2. 8. 2023 schváleným

starostkou obce a zveřejněným na úřední desce dne 15. 8. 2023; Závěrečná zpráva včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace odeslána prostřednictvím DS dne 6. 12. 2023

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8023322/VB/001 ze dne 12. 6. 2023 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. 98/1, záměr zřídit věcné břemeno byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 30. 5. 2023, na dobu neurčitou za jednorázovou úhradu 2 000 Kč; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7826/2023-805ze dne 11. 7. 2023 (právní účinky zápisu ke dni 20. 6. 2023); úhrada jednorázová náhrady - bankovní výpis č. 104 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 7. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 23-801-00104 ze dne 7. 8. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 3. 2023, 30. 5. 2023, 24. 8. 2023, 22. 11. 2023, 20. 12. 2023 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 23. 2. 2023, 25. 5. 2023, 21. 8. 2023
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 25. 2. 2023, 20. 8. 2023

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Plán obnovy a oprav vodovodu, zastupitelstvo obce dne 30. 5. 2023 schválilo odvod ve výši 183 000 Kč do fondu obnovy a oprav vodovodu za rok 2022; zřízen bankovní účet "Fond obnovy a oprav vodovodu ", který není veden jako peněžní fond a je účtován na analytickém účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC; úprava rozpočtu související s převodem finančních prostředků na samostatný bankovní účet - rozpočtové opatření č. 10/2023 schválené starostkou obce dne 3. 6. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 22. 6. 2023, převod finančních prostředků ze základního běžného účtu na samostatný bankovní účet - účetní doklad č. 23-804-00002 ze dne 15. 6. 2023, výpis č. 2 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období červen 2023

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

- 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 kupní, 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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 2023

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 právníky 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 právnických 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 2023 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 2. 2024

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 16. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipinka byl doručen do datové schránky obce dne 16. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lipinka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly