

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/55892/2018/OK/7227

Č.j.: KUOK 7480/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů:

Počet stran:

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2018,

IČ 00302911

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 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 Lipinka za rok 2018 dne 1. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lipinka

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
kontrolor: Bc. Richard Novák

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 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 Lipinka za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- 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: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce od 20. 12. 2017

- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn zákonným způsobem v termínu od 19. 11. - 22. 12. 2018, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 1 dne 20. 12. 2018 a zveřejněný na úřední desce obce od 28. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 - 2022 byl zveřejněn zákonným způsobem v termínu od 30. 11. - 22. 12. 2018, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 3 dne 20. 12. 2018 a zveřejněný na úřední desce obce od 28. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2019 - 2020 zveřejněn na úřední desce obce od 20. 3. 2017
- Závěrečný účet: Před projednáním byl závěrečný účet za rok 2017 zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce od 4. 6. 2018 do 27. 6. 2018; usnesením zastupitelstva obce č. 19/2018 ze dne 27. 6. 2018 byl projednán závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a bylo schváleno celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Po projednání byl schválený závěrečný účet zveřejněn v zákonné lhůtě na úřední desce obce od 29. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 23 - 24 vedený u ČNB za období 12/2018
- Bankovní výpis: č. 198 vedený u České spořitelny za období 12/2018
- Bankovní výpis: č. 18 - 22 vedený u ČNB za období 9 - 10/2018, včetně příslušných účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 17. 12. 2018, Harmonogram inventarizace a jmenování Hlavní inventarizační komise, Dílčí inventarizační komise a likvidační komise ze dne 17. 12. 2018, Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace k 31. 12. 2018 a členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 25. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2018
- Pokladní doklad: č. 18-701-0024 - 18-701-00240 za období 10/2018, včetně příslušných účetních dokladů. Kontrola pokladních dokladů byla provedena 19. 11. 2018
- Pokladní doklad: Příjmový pokladní doklad č. 18-701-00248 ze dne 27. 11. 2018
- Pokladní doklad: - Výdajový pokladní doklad č. 18-701-00265 ze dne 19. 12. 2018
- Pokladní doklad: - Příjmový pokladní doklad č. 18-701-00261 ze dne 19. 12. 2018
- Pokladní doklad: - Výdajový pokladní doklad č. 18-701-00250 ze dne 30. 11. 2018
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 11/2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 10. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: účetní odpisy podle (SU a AU) za období 10/2018

- Účetní doklad: účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery za období 1 - 10/2018
- Účetnictví ostatní: usnesením zastupitelstva obce č. 19/2018 ze dne 27. 6. 2018 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS 2. 7. 2018. Hospodářský výsledek přeúčtován účetním dokladem č. 1807-00002 dne 27. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestaven k datu 31. 10. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 10. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Usnesením zastupitelstva obce č. 18/2018 ze dne 19. 4. 2018 byl schválen dar pro obec ve výši 20 000 Kč na vybavení dřevěných polic pro knihy do místní knihovny. Darovací smlouva uzavřena mezi obcí ("obdarovaná") a společností EKKONT Oslizlová s.r.o. IČ: 25398857 ("dárce") dne 19. 4. 2018. Předpis smlouvy zaúčtován účetním dokladem č. 18-016-00007 dne 20. 4. 2018, platba - bankovní výpis ČS, a.s. č. 63 ze dne 24. 4. 2018. Předpis přijaté faktury za nákup knihovnických regálů zaúčtován účetním dokladem č. 18-001-00102 ze dne 1. 7. 2018. Výdej je upraven rozpočtovým opatřením č. 12/2018, schváleným starostkou obce dne 23. 7. 2018 - (zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce). Úhrada faktury - bankovní výpis ČS, a.s. č. 110 ze dne 24. 7. 2018, zaúčtováno účetním dokladem č. 1807-000176.
- Darovací smlouvy: Usnesením zastupitelstva obce č. 17/2018 ze dne 14. 3. 2018 byl schválen dar Římskokatolické farnosti Nová Hradečná ve výši 10 000 Kč na renovaci venkovních dveří farního kostela. Darovací smlouva uzavřena mezi obcí ("dárce") a Římskokatolickou farností Nová Hradečná ("obdarovaná") dne 17. 4. 2018. Předpis smlouvy zaúčtován účetním dokladem č. 18-016-00007 dne 20. 4. 2018, platba - bankovní výpis ČS, a.s. č. 63 ze dne 24. 4. 2018. Výdej je zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018 obce. Úhrada - bankovní výpis ČS, a.s. č. 77 ze dne 21. 5. 2018, zaúčtováno účetním dokladem č. 1805-000057.
- Dohody o pracovní činnosti: uzavřena na kompletní zpracování vedení účetnictví a referent OU dne 1. 9. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2018 ze dne 4. 2. 2018, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02062/OSR/DSM ze dne 23. 7. 2018 uzavřená mezi obcí Lipinka (příjemce) a Olomouckým krajem (poskytovatel). Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 27. 6. 2018, Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 1. 8. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 148 679,- Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Zhotovení projektové dokumentace" (pol. 4122, ÚZ 00 444). Očekávané výdaje jsou upravené v rozpočtovém opatření č. 9/2018, schválené starostkou obce dne 21. 5. 2018. (zveřejněné zákonným způsobem dne 21. 5. 2018) a rozpočtovým opatřením č. 25/2018, schválené starostkou obce dne 1. 12. 2018. (zveřejněné zákonným způsobem dne 1. 12. 2018), Příjem dotace je upraven rozpočtovým opatřením č. 13/2018, schválené starostkou obce dne 2. 8. 2018. (zveřejněné zákonným způsobem dne 2. 8. 2018), přijetí dotace účtováno účetním dokladem č. 1808-000045 ze dne 2. 8. 2018, bankovní výpis č. 115 ze dne 2. 8. 2018; V Období 5 - 12/2018 byly vystavené 3 faktury v celkové částce 297 358 Kč. Předávací protokol díla ze dne 23. 11. 2018, Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu včetně finančního vyúčtování ze dne 28. 12. 2018. Celkové náklady za zhotovení projektové dokumentace k akci s názvem "Rekonstrukce stávajících chodníků v obci Lipinka" byly k 31. 12. 2018 účtovány na účet 042 - Nedokončený

dlouhodobý hmotný majetek, účetním dokladem č. 1901200002 ze dne 10. 1. 2018 byly přeúčtovány na účet 518 - Ostatní služby

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč (pol. 4111, ÚZ 98 187) ze dne 25. 9. 2018 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů. Rozpočtové opatření č. 16/2018 obce Lipinka schválené zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2018 a zveřejněno na úřední desce obce dne 1. 10. 2018, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí vyhlášených na 5. a 6. října 2018 ze dne 23. 11. 2018, Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2018 uzavřená mezi obcí Lipinka a fyzickou osobou na úklid volební místnosti, zaúčtování výdajů spojených s konáním voleb účetním dokladem č. 18-016-00018 ze dne 28. 11. 2018, přijetí dotace účtování účetním dokladem č. 1809-000111 dne 25. 9. 2018, bankovní výpis č. 19 ze dne 25. 9. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB. Finanční vypořádání se státním rozpočtem ze dne 13. 2. 2019; Vratka ve výši 1 017 Kč odeslána na účet Olomouckého kraje dne 13. 2. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly Kontrolního výboru ze dne 27. 6. 2018 a 1. 10. 2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly Finančního výboru ze dne 16. 4. 2018, 27. 6. 2018 a 19. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva kulturně-sociálního výboru za období 1 - 4/2018, 5 - 6/2018 a 7- 9/2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly Kontrolního výboru ze dne 27. 6. 2018 a 1. 10. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 16. 4. 2018, 27. 6. 2018 a 19. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Ustavující zasedání zastupitelstva obce ze dne 2. 11. 2018,

ostatní

- Výsledky veřejnosprávní kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě: Protokol ze dne 15. 7. 2018 (kontrola místní knihovny)

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 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,
- 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 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 Lipinka za rok 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,36 %
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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 25. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
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 Lipinka byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 15. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Lipinka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.

Upozornění

2. Dodržování účtování na příslušných rozvahových a nákladových účtů

Obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí dotace č. 2018/02062/OSR/DSM s Olomouckým krajem a přijala neinvestiční dotaci ve výši 148 679,- Kč na částečnou úhradu výdajů na akci

"Zhotovení projektové dokumentace" (pol. 4122, ÚZ 00 444). Přijaté dotace byla účtována správně na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Obec použila dotaci na neinvestiční výdaje. Příjmy a výdaje související s přijatou dotací byly účtovány pod účelovým znakem 00444. Očekávané výdaje jsou upravené v rozpočtovém opatření č. 9/2018 a č. 25/2018 (§ 2219, pol. 6171).

Kontrolou bylo zjištěno, že celkové náklady za zhotovení projektové dokumentace k akci s názvem "Rekonstrukce stávajících chodníků v obci Lipinka" byly k 31. 12. 2018 účtovány na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. V průběhu kontroly byl doložen účetní doklad č. 1901200002 ze dne 10. 1. 2018, kterým byly náklady přeúčtovány na účet 518 - Ostatní služby.

Jednalo se pochybení bez vlivu na výsledek hospodaření a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb., kde se stanoví v § 14 odst. 8 Dlouhodobý hmotný majetek - položka "A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek" obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání a

§ 33 odst. 1 písmeno h) "A.I.12. Ostatní služby" obsahuje zejména náklady na služby poskytované bankou, spořitelním nebo úvěrním družstvem a další služby, které nemají charakter finančních nákladů, neuvedené v položkách "A.I.8. Opravy a udržování" až "A.I.11. Aktivace vnitroorganizačních služeb" včetně nákladů ve výši ocenění jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce "A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek" rozvahy.