

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65383/2020/OK/7227

Č.j.: KUOK 3039/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2020

IČ 00302911

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 4. 2021.

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 2020 dne 23. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 8. 4. 2021 - 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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2020

- 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	31,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2020 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2020

- **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Lipinka na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 20. 11. 2020 do 23. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: Usnesení zastupitelstva obce č. 8 dne 20. 11. 2019 - pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření v neomezeném rozsahu a informovat zastupitele na nejbližším zasedání zastupitelstva obce
- Schválený rozpočet: na rok 2020 usnesením zastupitelstva obce dne 20. 11. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 11. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce Lipinka na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 5. 1. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2020 - 2022 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 3 dne 20. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 5. 5. 2020 do 3. 6. 2020; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 2. 6. 2020 projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad; schválený Závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24. 6. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 a výpis č. 31 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpisy: výpis č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2020 - 31. 10. 2020 a výpis č. 25 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2020 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 10. 2020 na účetnictví
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2020
- Hlavní kniha: sestavená za období 10/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2020 vydaný starostkou obce dne 18. 12. 2020, zastupitelstvem obce schválené složení inventarizační komise dne 18. 12. 2020; Protokol o proškolení všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 18. 12. 2020 včetně podpisové listiny; Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 22. 1. 2021; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 401 - Jmění účetní jednotky, 451 - Dlouhodobé úvěry, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2020
- Pokladní doklady: příjmový pokladní doklad č. 20-701-00124 ze dne 2. 10. 2020 - doplnění pokladní hotovosti, výdajový pokladní doklad č. 20-701-00125 ze dne 7. 10. 2020 - nákup motorové nafty, výdajový pokladní doklad č. 20-701-00158 ze dne 16. 10. 2020 - nákup pozorností jubilantům
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2020 do 31. 12. 2020 - Pokladna, pokladní doklad č. 20-701-00198 ze dne 30. 12. 2020 - odvod zůstatku na bankovní účet
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: usnesením zastupitelstva obce č. 2/2020 ze dne 2. 6. 2020 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS 9. 6. 2020. Hospodářský výsledek přeúčtován účetním dokladem č. 20-007-00002 dne 2. 6. 2020

- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost Jednoty, spotřební družstvo Zábřeh o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 30. 11. 2019. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné služby pro zajištění potravinové obslužnosti v malé obci uzavřená s příjemcem dotace JEDNOTA, spotřební družstvo Zábřeh, IČ 00032433 dne 29. 1. 2020 (obec poskytovatel dotace); neinvestiční dotace ve výši 96 000 Kč na jeden rok za účelem zajištění veřejné služby potravinové obslužnosti ze strany poskytovatele a její úhrada z rozpočtu objednatele veřejné služby, dotace bude poskytována měsíčně po 8 000 Kč, předložit vyúčtování dotace nejpozději do 31. 3. kalendářního roku, který následuje po uplynutí rozhodného období; uzavření smlouvy o poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019; smlouva o poskytnutí dotace zveřejněna na internetových stránkách obce v záložce Úřední deska dne 31. 1. 2020; výdaj na § 3639 pol. 5213 ve výši 48 000 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020 a navýšení této položky o částku 48 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 7/2020, schválené starostkou obce dne 18. 7. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Úřední deska dne 30. 7. 2020; výpis zápisů podle § 3639 pol. 5213 za období 1 - 10/2020 - 10x zaslána platba po 8 000 Kč, přeúčtování na účet 373 - opravný účetní doklad č. 20-012-00049 ze dne 15. 11. 2020
 - Opis deníku § 3639, pol. 5213 za období 1 - 12/2020; Proučtování dotace do nákladů obce dokladem č. 20-012-00082 dne 31. 12. 2020;
 - Vyúčtování dotace ze dne 10. 1. 2021; Finanční kontrola ze dne 21. 1. 2021. Proučtování dotace do nákladů obce dokladem č. 20-012-00082 dne 31. 12. 2020
- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 0632851129 uzavřena na částku 2 500 000 Kč s Českou spořitelnou, a. s. dne 19. 6. 2020. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/2020 dne 2. 6. 2020. Úvěr naveden do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 10/2020, schváleným starostkou obce dne 5. 10. 2020 a zveřejněným zákonným způsobem na úřední desce obce dne 22. 10. 2020. Čerpání - úhrada faktury ve výši 1 100 555 Kč za dílo: "Stávající úprava chodníku v obci Lipinka" zaúčtovaná dokladem č. 20-803-00001 dne 15. 10. 2020. Výpis č. 005 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2020 - 31. 10. 2020. K datu 31. 12. 2020 zůstatek k vyčerpání ve výši 1 399 445 Kč
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8025663/VB/002 Lipinka, p. č. 41/3, svod do SP +kNN uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035 (jako oprávněná) dne 9. 11. 2020. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10/2020 dne 23. 10. 2020. Právní účinky zápisu do Katastru nemovitostí k datu 4. 12. 2020. Přeúčtování pozemku na samostatný analytický účet pro vedení pozemků zatížených věcným břemenem - účetní doklad č. 20-005-00037 ze dne 4. 12. 2020. Předpis jednorázové náhrady ve výši 1 000 Kč zaúčtován dokladem č. 21-005-00001 dne 1. 1. 2021. Úhrada - bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 18 ze dne 3. 2. 2021 zaúčtovaná dokladem č. 21-801-00018 dne 3. 2. 2021

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 kontroly kontrolního výboru ze dne 20. 7. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 3. 2020, 2. 6. 2020, 28. 7. 2020, 23. 10. 2020
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 1. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 12. 2020
- Zápisy z kontroly kontrolního výboru ze dne 20. 2. 2020 a 2. 12. 2020
- Zápisy z kontroly finančního výboru ze dne 20. 2. 2020, 24. 7. 2020

ostatní

- **Akce: "Pořízení ochranných prostředků pro hasiče"**
 - Objednávka potvrzená dodavatelem Jaroslav Žalčík, Nový Malín, IČ 41411927 dne 4. 5. 2020, Faktura - daňový doklad č. 2020073 vystavená dodavatelem dne 7. 5. 2020 na celkovou částku 74 782,- Kč za dodávku zásahových oděvů a dalších osobních ochranných prostředků pro hasiče, Dodací list č. 2020073 vystavený dne 7. 5. 2020; předpis závazku - účetní doklad č. 20-001-00050 ze dne 7. 5. 2020, úhrada závazku - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. č. 62 ze dne 14. 5. 2020, účetní doklad č. 20-801-00062 ze dne 14. 5. 2020;
 - výdaj na § 5512 ve výši 40 000 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020 a navýšení výdajů na akci rozpočtovým opatřením č. 4/2020, které bylo schválené starostkou obce dne 1. 5. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Úřední deska dne 14. 5. 2020;
 - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/03140/OKH/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 9. 6. 2020, přijetí dotace z Programu na podporu JSDH a uzavření smlouvy s Olomouckým krajem schválilo zastupitelstvo obce dne 2. 6. 2020, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 8. 2020 ve výši 34 500 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Lipinka (ÚZ 00415); příjem dotace - bankovní výpis č. 117 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 12. 8. 2020, účetní doklad č. 20-801-00117 ze dne 12. 8. 2020, přeúčtování na příjmovou položku 4122 - opravný účetní doklad č. 20-012-00013 ze dne 30. 9. 2020,
 - zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 8/2020, které bylo schválené starostkou obce dne 10. 8. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Úřední deska dne 27. 8. 2020, oprava příjmové položky u přijaté dotace rozpočtovým opatřením č. 9/2020, které bylo schválené starostkou obce dne 5. 9. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Úřední deska dne 23. 9. 2020
 - Závěrečná zpráva a finanční vyúčtování dotace ze dne 27. 11. 2020 předaná poskytovateli dne 27. 11. 2020; proúčtování dotace do výnosů dokladem č. 20-016-00002 dne 1. 11. 2020. Karty majetku č. 17768 - 17776
- **Akce: "Úprava stávajících chodníků v obci Lipinka"**
 - Veřejná zakázka malého rozsahu na výběr dodavatele zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na akci "Úprava stávajících chodníků v obci Lipinka", předloženo 6 nabídek; Zastupitelstva obce ze dne 3. 3. 2020 projednalo výsledek výběrového řízení a schválilo uzavření smlouvy o dílo s vítězným uchazečem.

- Smlouva o dílo č. 1/2020 uzavřená se zhotovitelem Ing. Martin Suchánek, Uničov, IČ 01817078 dne 29. 5. 2020, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 6. 2020, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 24. 9. 2020, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 5. 10. 2020;
- částečné navýšení výdajů na akci ve výši 1 450 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 7/2020, které bylo schválené starostkou obce dne 18. 7. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Úřední deska dne 30. 7. 2020, částečné navýšení výdajů na akci ve výši 283 250 Kč rozpočtovým opatřením č. 8/2020, které bylo schválené starostkou obce dne 10. 8. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Úřední deska dne 27. 8. 2020, částečné navýšení výdajů na akci ve výši 1 000 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 10/2020, které bylo schválené starostkou obce dne 5. 10. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Úřední deska dne 22. 10. 2020 a další navýšení výdajů na akci ve výši 81 139,05 Kč rozpočtovým opatřením č. 11/2020, které bylo schválené starostkou obce dne 14. 10. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Úřední deska dne 9. 11. 2020.
- V průběhu měsíců 6-9/2020 byly dodavatelem vystavené faktury v celkové hodnotě 2 867 234,66 Kč (celková částka odpovídá SOD a dodatku č. 1). Zápis o předání stavby ze dne 15. 10. 2020 včetně přílohy č. 2, kde je stanovena lhůta do 30. 11. 2020 pro odstranění vad. Zařazeno do majetku obce dokladem č. 20-005-000259 dne 30. 11. 2020. Karta majetku č. 14014. Zaúčtování dohady investiční dotace dokladem č. 701000304 dne 1. 1. 2021.
- Skutečně uhrazená cena díla zveřejněna na profilu zadavatele (není zobrazeno datum, kdy byla zveřejněna).
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03O001444 z Ministerstva pro místní rozvoj na projekt "Rekonstrukce stávajících chodníků v obci Lipinka" (ÚZ 17968) ze dne 3. 9. 2020. Proúčtování očekávané dotace na podrozvahový účet dokladem č. 20-018-0006 dne 1. 10. 2020. Opis účetních dat ÚZ 17968 za období 1 - 12/2020. K datu 31. 12. 2020 nebyla poskytovatelem dotace připsána na účet příjemce.

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 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 ručitelského 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.

D. Upozornění

1. Nedodržení postupů účtování transferů - dohadné účty

Kontrolou vypořádání investiční dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na projekt "Rekonstrukce stávajících chodníků v obci Lipinka" bylo zjištěno, že obec dílo zaúčtovala do majetku obce dokladem č. 20-005-000259 dne 30. 11. 2020, ale neúčtovala k datu 31. 12. 2020 o dohadné položce aktivní. O zaúčtování dohady investiční dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 2 797 648,95 Kč (ÚZ 17968) bylo účtováno účetním dokladem č. 701000304 až dne 1. 1. 2021.

Upozorňujeme na Český účetní standart 703 - Transfery, odst. 5.3.4. c) kde se stanoví, že pokud se jedná o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to k datu zařazení tohoto dlouhodobého majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

2. Dodržování rozpočtové skladby

Kontrolou výkazů Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M a Výkazu zisku a ztráty sestavených k 31. 12. 2020 a kontrolou bankovních výpisů a účetních dokladů k bankovním výpisům bylo zjištěno chybné účtování úroků z úvěru č. 0632851129 poskytnutém obci Českou Spořitelnou, a. s. K datu 31. 12. 2020 byl doložen bankovním výpisem a řádně vykázán zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry v celkové výši 1 100 555,- Kč.

V roce 2020 obec dle bankovních výpisů uhradila úroky z úvěru v celkové výši 4 888,30 Kč, z toho částku 1 491,40 Kč vykázala správně jako výdaj § 6310 pol. 5141 a na nákladovém účtu 562 - Úroky.

Kontrolou účetních dokladů č. 710000093 ze dne 25. 10. 2020, č. 811000084 ze dne 30. 11. 2020 a č. 812000052 ze dne 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že obec zaúčtovala uhrazené úroky z úvěru ve výši 3 396,90 Kč na účet 518 - Ostatní služby a na výdajovou položku § 6310 pol. 5163 - Služby peněžních ústavů jako bankovní poplatky. Tato částka měla být správně účtována na účet 562 - Úroky a na výdajovou položku § 6310 pol. 5141 - Úroky vlastní.

Jedná se o ojedinělé pochybení, bez vlivu na celkový stav hospodářského výsledku a stav majetku vykazaného v účetnictví obce k datu 31. 12. 2020, které bylo telefonicky projednáno s odpovědnou osobou.

Doporučujeme dodržovat při účtování příjmů a výdajů souvisejících s úroky z úvěru rozpočtovou skladbu stanovenou vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozpočtová skladba jakožto jednotné třídění příjmů a výdajů, např. náplní položky 5141 - Úroky jsou výdaje na úroky z půjčených peněžních prostředků, vlastních cenných papírů, debetních zůstatků běžných účtů apod.

Doporučujeme také dodržovat i vykazování druhů nákladů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví například v § 34 Finanční náklady, že položka Výkazu zisku a ztráty "A.II.2. Úroky" obsahuje zejména náklady z titulu úroků z úvěrů, zápůjček a vydaných dluhových cenných papírů.

Dle sdělení zástupců obce byl úvěr dne 8. 3. 2021 řádně a včas splacen. Uhrazené úroky z úvěru za období leden - březen 2021 byly dle účetních dokladů č. 21-012-00014 a 21-012-00015 správně účtovány jako výdaj § 6310 pol. 5141 a na nákladovém účtu 562 - Úroky.

Přezkoumání hospodaření obce Lipinka za rok 2020 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 9. 4. 2021

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 byl starostka obce telefonicky seznámen dne 8. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipinka byl doručen do datové schránky obce dne 8. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lipinka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly