

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/28412/2021/OK/7960

Č.j.: KUOK 2765/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2021

IČ 00635278

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 9. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 31. 1. 2022 - 1. 2. 2022.

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 hospodaření obce Lipina za rok 2021 dne 1. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 2. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Lipina  
Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 31. 1. 2022 - 1. 2. 2022 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová  
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:** Tomáš Pudl - starosta  
Jitka Palůchová - 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 Lipina za rok 2021

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>5,59 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,19 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **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 Lipina k 31. 12. 2021 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 přezkoumání hospodaření za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2021

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lipina bylo zjištěno:

1. K datu dílčího přezkoumání hospodaření, tj. 22. 9. 2021, obec uzavřela jednu smlouvu o dílo s povinností zveřejňování na profilu zadavatele. Kontrolou Smlouvy o dílo č. 829-2020 uzavřené se zhotovitelem SPH stavby s. r. o., Bystřice nad Pernštejnem, IČ: 26230470 dne 11. 2. 2021 na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "LC Lipina" bylo zjištěno, že smlouva o dílo se sjednanou smluvní cenou ve výši 2 985 058,54 Kč bez DPH nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 3. 2021, tj. 26. den po jejím uzavření. Taktéž dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 829-2020 uzavřený dne 18. 6. 2021 na méněpráce ve výši 3 368,24 Kč bez DPH byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 22. 9. 2021, tj. 96. den po jeho uzavření.

**Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.**

**Nesplněním povinnosti při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.**

Přijaté opatření: na základě sdělení starosty obce byla přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly. Zodpovídá: starosta obce.

Splnění opatření: při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 ve dnech 31. 1. 2022 - 1. 2. 2022 bylo zjištěno, že obec uzavřela dne 22. 9. 2021 Dodatek č. 1 na akci "Chodníky v obci Lipina, I. etapa" s datem uveřejnění na profilu zadavatele dne 23. 9. 2021 a dále dne 9. 12. 2021 uzavřela novou smlouvu o dílo č. 10/22 na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Vodovod Lipina, rozšíření vodního zdroje" s datem uveřejnění na profilu zadavatele dne 16. 12. 2021. Oba dokumenty byly zveřejněny na profilu zadavatele v termínu dle § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Kontrolou bylo zjištěno, že přijaté opatření je dodržováno, uvedený nedostatek se neopakoval – nedostatek byl odstraněn.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce Lipina na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 15. 11. 2020 do 31. 12. 2020

- Návrh rozpočtu: obce Lipina na rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 18. 11. 2021 do 29. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření ve volebním období 2018 - 2022 schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 2. 11. 2018 usnesením č. 1/9/2018
- Schválený rozpočet: obce Lipina na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020 usnesením UZ/6/2/2020 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 31. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce Lipina na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021 usnesením UZ/8/4/2021 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 30. 12. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Lipina na roky 2020 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018 usnesením UZ/2/4/2018, zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2024 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 15. 11. 2018 do 28. 12. 2018
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 1. 2. 2021 do 1. 5. 2021; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 1. 5. 2021 projednalo závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2020 bez výhrad; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 5. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za měsíc prosinec 2021 a č. 40 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: č. 8 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za měsíc srpen 2021 a č. 25 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2021 - kontrola zůstatků základních běžných účtů obce ke dni 31. 8. 2021
- Hlavní kniha: sestavená za období 8/2021
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty k provedení inventarizace majetku obce Lipina za rok 2021 ze dne 22. 10. 2021, Jmenovací dekret inventarizační komise ze dne 22. 10. 2021, Plán inventarizace na rok 2021 ze dne 22. 10. 2021, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 11. 2021, Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2021 ze dne 12. 1. 2022; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 311 - Odběratelé, 194 - Opravné položky k odběratelům, 261 - Pokladna, 321 - Dodavatelé, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - vše porovnáno s účetním stavem vykázaným v Rozvaze k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, č. faktury 1 - 257
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, č. faktury 2021001 - 2021170
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva za období 9 - 12/2021

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva za období 1 - 8/2021
- Pokladní doklady: č. 139 - 178 za období 7 - 8/2021 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 7 - 8/2021
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021, v kontrolovaném období se neuskutečnil žádný převod z/na bankovní účet obce, přeúčtování zůstatku pokladní hotovosti na položku 8901 - účetní doklad č. 834 ze dne 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetní doklad: č. 817 ze dne 20. 12. 2021 - příjem finančního daru včetně zaúčtování do výnosů ve výši 25 000 Kč, dar poskytnut v rámci projektu "Intenzifikace odděleného sběru a zajištění využití komunálních odpadů včetně jejich obalové složky na území Olomouckého kraje"
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 1. 5. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky Obce Lipina za rok 2020 ze dne 1. 5. 2021; informace do CSÚIS odeslaná dne 26. 5. 2021
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2021

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: uzavřená s obdarovanou Charitou Šternberk dne 12. 7. 2021 (obec dárce) na finanční dar ve výši 3 670 Kč ve prospěch sociálních a zdravotních služeb Charity Šternberk - střediska Šternberk (smlouva uzavřena dodatečně k vyplacenému daru), poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 2. 2021, výdaj upraven rozpočtovým opatřením č. 2/2021 schváleným starostou obce dne 1. 3. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 5. 3. 2021 (§ 4359 pol. 5222), předpis daru - účetní doklad č. 500058 ze dne 31. 3. 2021, platba daru dne 31. 3. 2021 - bankovní výpis č. 3 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období březen 2021, strana 9/9 a zaúčtována účetním dokladem č. 179 ze dne 31. 3. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) vydaná poskytovatelem Ministerstvo životního prostředí ČR pod identifikačním číslem 115D31503044 na akci Výsadba zeleně v extravilánu obce Lipina dne 9. 9. 2019, ukončení realizace akce stanovená poskytovatelem dne 30. 11. 2023, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce dne 29. 2. 2024, typ financování Ex post, dotace v letech 2020 - 2023 v celkové výši max. 529 641,88 Kč; příjem dotace na účet obce a zaúčtování na účet 472 - účetní doklad č. 245 ze dne 19. 4. 2021, výpis č. 7 z účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 7. 4. 2021; zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 3/2021 schválené starostou obce dne 1. 4. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 4. 2021, vypořádání dohady dotace - účetní doklad č. 847 ze dne 31. 12. 2021

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku vydané Krajským úřadem Olomouckého kraje, Odbor životního prostředí a zemědělství dne 26. 5. 2021 pod čj. 68/LP/2021-K112 na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku ve výši 18 000 Kč (účelový znak 29014, položka rozpočtové skladby 4116); příjem dotace na účet obce a zaúčtování do výnosů - účetní doklad č. 378 ze dne 30. 6. 2021, výpis č. 14 z účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 2. 6. 2021; zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 5/2021 schválené starostou obce dne 1. 6. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 3. 6. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s prodávajícími fyzickými osobami dne 31. 8. 2021 (obec kupující) na nákup pozemku parc. č. 1417 o výměře 1 431 m<sup>2</sup>, ostatní plocha v k. ú. Lipina u Šternberka, odkup pozemku a uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 5. 2021, výdaje na nákup pozemku zapojeny do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 7/2021 schváleným starostou obce dne 1. 8. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 5. 8. 2021 (§ 3639 pol. 6130), návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 31. 8. 2021, předpis závazku - účetní doklad č. 520 ze dne 1. 9. 2021 včetně zařazení pozemku do vlastnictví obce, úhrada kupní ceny v celkové výši 200 000 Kč dne 10. 9. 2021 (dvěma fyzickým osobám po 100 000 Kč) - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 10. 9. 2021 a zaúčtována účetními doklady č. 561 - 562 ze dne 10. 9. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 1958020601 uzavřená s Podpurným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a. s. dne 30. 3. 2020 (obec klient) za účelem financování nákladů na pořízení investice - nový vyvážecí vlek STS 10T - R a nová hydraulická ruka BMF 705, dne 23. 3. 2021 investiční úvěr splacen řádně a včas, Potvrzení o splacení úvěru a související informace a dokumenty ze dne 12. 4. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 1958000371 uzavřená s Podpurným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a. s. dne 5. 6. 2020 (obec klient) za účelem financování nákladů na pořízení investice - nový traktor John Deere 5100R a nový čelní nakladač JD 543R, dne 23. 3. 2021 investiční úvěr splacen řádně a včas, Potvrzení o splacení úvěru a související informace a dokumenty ze dne 12. 4. 2021
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva pro umístění Z-boxu a spolupráci při jeho provozování uzavřena se společností Zásilkovna s. r. o., Praha 9, IČ: 28408306 (provozovatel) dne 11. 8. 2021 (obec smluvní partner), záměr obce pronájmu (bezúplatné výpůjčky) části pozemku parc. č. 65/1 v k.ú. Lipina o výměře 0,68 m<sup>2</sup> zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 3. 7. 2021 do 30. 7. 2021, uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce UZ/4/5/2021 dne 30. 7. 2021, zaúčtování na podrozvahu - účetní doklad č. 519 ze dne 1. 9. 2021
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva k pohledávkám z pojistného plnění č. 1958000371-3 uzavřená s Podpurným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a. s. (obec zástavce) dne 26. 8. 2020 na zástavní právo k pojistné smlouvě, kde je sjednáno pojištění k novému traktoru John Deere 5100R, VIN/v.č.: 1LV5100RELK553406 ("pojištěná věc"), Potvrzení o zániku zástavního práva - pojistná smlouva číslo 8057605014 ze dne 12. 4. 2021
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva k pohledávkám z pojistného plnění č. 1958020601-3 uzavřená s Podpurným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a. s. (obec zástavce) dne 13. 8. 2020 na zástavní právo k pojistné smlouvě, kde je sjednáno pojištění k novému vyvážecímu vleku STS 10T - R, v.č. 185/2019 a nové hydraulické ruce BMF 705, v.č. 9546 ("pojištěná věc"), Potvrzení o zániku zástavního práva - pojistná smlouva číslo 8057605014 ze dne 12. 4. 2021

## **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: kontrola zveřejnění na profilu zadavatele - dne 9. 12. 2021 obec uzavřela Smlouvu o dílo č. 10/22 s vítězným uchazečem výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Vodovod Lipina, rozšíření vodního zdroje", jejíž uzavření schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 10. 2021 usnesením UZ/6/13/2021, smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 12. 2021 v zákonné lhůtě

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 2. 2021, ze dne 1. 5. 2021, ze dne 11. 6. 2021, ze dne 30. 7. 2021, ze dne 17. 9. 2021, ze dne 22. 10. 2021, ze dne 16. 11. 2021 a ze dne 29. 12. 2021
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 31. 3. 2021, ze dne 30. 6. 2021, ze dne 30. 9. 2021 a ze dne 31. 12. 2021
- Protokol o výsledku kontroly provedené v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě u Obce Lipina (interní audit) ze dne 31. 12. 2021; Pověření starosty obce ke kontrole hospodaření obce Lipina ze dne 10. 12. 2021; Oznámení o provedení kontroly ze dne 10. 12. 2021; Zápis o zahájení kontroly na místě (kontrolovaný subjekt obec) ze dne 15. 12. 2021
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 31. 3. 2021, ze dne 30. 6. 2021, ze dne 30. 9. 2021 a ze dne 31. 12. 2021

## **ostatní**

- **akce "Chodníky v obci Lipina, I. etapa" - dokontrolování z roku 2020:**
  - výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Chodníky v obci Lipina, I. etapa" provedeno v roce 2020 s realizací díla nejpozději do 30. 11. 2021;
  - Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený se zhotovitelem Brodacký Antonín s. r. o., IČ: 28554501 dne 22. 9. 2021 na změnu ceny o dílo (započítány vícepráce a méněpráce na stavbě), uzavření dodatku schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 9. 2021 usnesením UZ/5/2/2021, dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 23. 9. 2021;
  - Předpisy závazku - účetní doklady: č. 500176 ze dne 17. 9. 2021, č. 500177 ze dne 17. 9. 2021 a č. 500178 ze dne 22. 9. 2021, v měsíci září 2021 zhotovitel Antonín Brodacký s. r. o., Bělkovice-Lašťany 535, IČ: 28554501 vystavil 3 faktury za provedené stavební práce v souladu se smlouvou o dílo a dodatkem č. 1 v celkové částce 5 060 798,05 Kč včetně DPH, faktury byly řádně a včas uhrazeny, platby proúčtovány - účetní doklady č. 584 - 586 ze dne 22. 9. 2021, výdaje na akci zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 2219 pol. 6121);
  - výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 9. 2021;
  - zařazení chodníků I. etapy do majetku obce - účetní doklad č. 693 ze dne 1. 11. 2021, evidenční karta DHM - DHM1, inventární číslo 54 s datem pořízení dne 1. 11. 2021;
  - Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 24. 11. 2021 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/01667/ODSH/DSM ze dne 3. 11. 2021 (KÚOK doručeno datovou schránkou dne 24. 11. 2021), Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/01667/ODSH/DSM ze dne 22. 12. 2021 – oprava na základě Výzvy k odstranění nedostatků z vyúčtování dotace ze dne 2. 12. 2021 (KÚOK odeslaná e-mailem dne 23. 12. 2021);



- vratka dotace ve výši 194 052,28 Kč uhrazena dne 8. 12. 2021 - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 8. 12. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 784 ze dne 8. 12. 2021
- **akce "LC Lipina":**
  - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "LC Lipina" zpracoval externí dodavatel, Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 22. 1. 2021, elektronicky dne 22. 1. 2021 osloveny 3 stavební firmy, předloženy 3 cenové nabídky, Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3. 2. 2021, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 2. 2021, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ve výběrovém řízení ze dne 11. 2. 2021 (odesláno elektronicky dne 11. 2. 2021 všem uchazečům), zastupitelstvo obce dne 6. 2. 2021 vzalo na vědomí výsledek výběrového řízení na dodavatele stavebních prací na rekonstrukci lesní cesty pod názvem "LC Lipina" společnost SPH stavby s. r. o., IČ: 26230470 a usnesením UZ/1/2/2021 ze dne 6. 2. 2021 schvaluje uzavření smlouvy o dílo;
  - Smlouva o dílo č. 829-2020 uzavřená se zhotovitelem SPH stavby s. r. o., Bystřice nad Pernštejnem, IČ: 26230470 dne 11. 2. 2021 ve výši vysoutěžené ceny 2 985 058,54 Kč bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 3. 2021;
  - Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 829-2020 na méněpráce uzavřený dne 18. 6. 2021, dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 22. 9. 2021;
  - Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřená se Státním zemědělským intervenčním fondem (SZIF) dne 16. 8. 2021 (obec příjemce) na projekt "LC Lipina" (dotace ex post), registrační číslo žádosti: 20/011/0432b/671/002608, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 7. 2021 usnesením UZ/4/4/2021, zaúčtování podmíněné pohledávky ve výši 2 673 970 Kč na podrozvahu - účetní doklad č. 606 ze dne 30. 9. 2021;
  - k datu kontroly nebyla akce uskutečněna, předpokládaná realizace akce je naplánována na rok 2022.

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

- 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 směnnou, nájemní a darovací smlouvu 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Tomáš Pudl, starosta obce Lipina, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## **D. Upozornění**

### **1. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí**

Obec Lipina uzavřela v roce 2021 jednu kupní smlouvu na nákup pozemku a neuzavřela žádnou další smlouvu na převod nemovitého majetku (koupě, směna, bezúplatný převod nebo darovací smlouva). Kontrolou Kupní smlouvy uzavřené s fyzickými osobami dne 31. 8. 2021 za účelem nákupu pozemku parc. č. 1417 o výměře 1 431 m<sup>2</sup>, ostatní plocha v k. ú. Lipina u Šternberka, bylo zjištěno, že obec neúčtovala o přírůstku majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. U výše uvedené kupní smlouvy byl návrh na vklad vlastnického práva doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 31. 8. 2021 a obec zaúčtovala přírůstek majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 520 dne 1. 9. 2021.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykazaného v účetnictví obce k 31. 12. 2021.

Upozorňujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Neprováděním účetních zápisů k okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu skutečného stavu majetku obce se stavem vykazaným v účetnictví.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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 Lipina za rok 2021 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 2. 2. 2022

### **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 Lipina byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 2. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipina byl doručen do datové schránky obce dne 2. 2. 2022.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Lipina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly