

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/26921/2019/OK/7960

Č.j.: KUOK 1726/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2019,

IČ 00635278

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 2. 2020.

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 Lipina za rok 2019 dne 22. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lipina

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

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

Při přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2019

- **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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce v době od 2. 11. 2019 do 28. 12. 2019
- 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 na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018 usnesením ÚZ 3/2/2018 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 28. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce od 14. 11. 2018 do 28. 12. 2018 a na internetových stránkách obce od 15. 11. 2018 do 28. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2019 usnesením ÚZ 7/2/2019 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 28. 12. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce a 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 v době od 15. 11. 2019 do 28. 12. 2018
- Závěrečný účet: návrh Závěrečného účtu obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 23. 3. 2019 do 3. 5. 2019; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 3. 5. 2019 projednalo závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2018 bez výhrad; schválený Závěrečný účet byl zveřejněn dne 3. 5. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u České národní banky č. 27 - 32 za období 9 - 10/2019 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 9 - 10/2019 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2019
- Hlavní kniha: sestavená za období 10/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty k provedení inventarizace majetku obce Lipina za rok 2019 ze dne 1. 11. 2019; Jmenovací dekret inventarizační komise ze dne 1. 11. 2019; Plán inventarizace na rok 2019 ze dne 1. 11. 2019; Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 11. 2019; Směrnice č. 10/2017 - Inventarizace majetku a závazků schválená zastupitelstvem obce dne 11. 8. 2017 s účinností od 1. 9. 2017, Dodatek č. 1 ke Směrnici č. 10/2017 schválený

- zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2018; Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2019 ze dne 10. 1. 2020; inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur: za období 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019, poř. č. 1 - 248
 - Kniha odeslaných faktur: za období 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019, poř. č. 2019001 - 2019142
 - Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2019; předloženy mzdové listy členů zastupitelstva
 - Pokladní doklad: za období 10/2019
 - Pokladní kniha (deník): za období 10/2019
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2019
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2019
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky Obce Lipina za rok 2018 ze dne 3. 5. 2019; informace do CSÚIS odeslaná dne 15. 5. 2019
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2019
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2019

smlouvy a dohody

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů: Pracovní smlouva uzavřená mezi Obcí Lipina a členkou zastupitelstva obce dne 14. 3. 2019 s nástupem do práce od 1. 4. 2019, pracovní poměr schválen zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor životního prostředí a zemědělství, Olomouc ze dne 4. 10. 2019 o poskytnutí finančního příspěvku žadateli - příjemci Obci Lipina na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku v celkové výši 321 800 Kč (umělá obnova sadbou v částce 307 400 Kč a umělá obnova sadbou opakovaná ve výši 14 400 Kč). Finanční příspěvek poukázán na účet příjemce dne 11. 10. 2019, bankovní výpis č. 30 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 11. 10. 2019 a zaúčtován účetním dokladem č. 668 ze dne 11. 10. 2019; rozpočtové opatření č. 5/2019, schválené starostou obce dne 7. 10. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem dne 23. 10. 2019 (úprava rozpočtu - příjem dotace)
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená dne 14. 8. 2019 (obec pronajímatel), předmětem nájmu je nebytový prostor o velikosti 76 m² v přízemí budovy Obecního úřadu v Lipině na pozemku parc. č. 26/1 a 65/1 v k. ú. Lipina u Šternberka na dobu určitou od 16. 8. 2019 do 30. 9. 2020, záměr pronájmu zveřejněn od 22. 6. 2019 do 2. 8. 2019, uzavření nájemní smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 8. 2019, Faktura č. 2019117 ze dne 1. 10. 2019 na pronájem nebytových prostor za 10/2019, účetní doklad číslo 608 ze dne 4. 10. 2019 - zaúčtování předpisu faktury a úhrady z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., výpis z bankovního účtu KB, a. s. číslo 11 za období 1. 10. 2019 - 31. 10. 2019, příjem z pronájmu promítnut ve schváleném rozpočtu na rok 2019 (§ 6171, pol. 2132)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek "Nákup kolového traktoru do lesa" zpracoval externí dodavatel, Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace včetně technické specifikace ze dne 30. 8. 2019, e-mailem osloveni 4 dodavatelé, Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 9. 2019 - doručena 1 nabídka, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19. 9. 2019, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ve výběrovém řízení ze dne 19. 9. 2019; zastupitelstvo obce dne 25. 9. 2019 schválilo výsledek výběrového řízení na dodavatele kolového traktoru do lesa - firma STROM PRAHA a.s., Praha 9 ve výši 1 830 959 Kč bez DPH a pověřilo starostu obce podpisem Kupní smlouvy; Kupní smlouva č. 27/9/2019 uzavřená dne 27. 9. 2019 ve výši nabídkové ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 10. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Postup při výběru a zadávání zakázek malého rozsahu pro potřeby obce Lipina s účinností od 4. 4. 2008
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 30. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: 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. 2019; Oznámení o provedení kontroly ze dne 14. 12. 2019; Zápis o zahájení kontroly na místě (kontrolovaný subjekt obec) ze dne 15. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 12. 2019
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 31. 12. 2019
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 31. 3. 2019 a ze dne 30. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 3. 2019, ze dne 3. 5. 2019, ze dne 21. 6. 2019, ze dne 2. 8. 2019, ze dne 25. 9. 2019 a ze dne 1. 11. 2019
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 31. 3. 2019, ze dne 30. 6. 2019 a ze dne 30. 9. 2019

ostatní

- **Kontrola plnění podmínek smlouvy o poskytnutí příspěvku z POV 2014:**
 - Podle Smlouvy o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2014 č. 2014/01544/OSR/DSM ze dne 2. 7. 2014 byla obci Lipina poskytnuta dotace ve výši 300 000 Kč na realizaci projektu s názvem: "Oprava budovy obecního úřadu v Lipině".
 - Podmínka, že příjemce od data ukončení realizace projektu nepřevéde majetek pořízený s účastí příspěvku bez souhlasu poskytovatele po dobu 5 let na jinou fyzickou nebo právnickou osobu, byla dodržena. Budova obecního úřadu je vedena na majetkovém účtu 021.0300.

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 kupní 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,58 %
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 Lipina k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 3. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2019 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
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 Lipina byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 26. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lipina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly