

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lipová
Lipová 48
763 21 Slavičín

| | | | |
|-----------------|-----------------------|---------------|-------------------|
| datum | pověřená úřední osoba | číslo jednací | spisová značka |
| 12. května 2016 | Ing. Vít Sušila | KUZL 569/2015 | KUSP 569/2016/IAK |

Zpráva č. 38/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lipová, IČ: 46276084
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.5.2016 - 12.5.2016 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lipová, Lipová 48
763 21 Slavičín

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila

Obec Lipová zastupovali:
starosta: Miroslav Pala
místostarostka a účetní: Mgr. Hana Hořáková

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|----------------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu obce Lipová na rok 2015 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 23. 1. 2015. Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup byl 23. 1. - 21. 2. 2015 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh byl zpracován v příjmech ve třídě 1, 2 a 4 v členění na položky, v třídě 3 na paragrafy, ve výdajích rovněž na paragrafy. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2015 nebyl schválen před 1. 1. 2015, řídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtové provizorium bylo schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 03-141201. |
| Rozpočtová opatření | Změny rozpočtu byly provedeny pěti rozpočtovými opatřeními. Kontrolou bylo ověřeno jejich schválení zastupitelstvem obce případně starostou obce na základě zmocnění ve vnitřním předpisu. Kontrolou rozpočtových opatření č. 3 a 4 a příslušných deníků změn rozpočtu nebyly jištěny rozdíly. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny příjmy o 2 397 100 Kč, výdaje o 2 697 100 Kč a financování o 300 000 Kč. |
| Rozpočtový výhled | Obec Lipová měla zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2018 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled obsahoval předpokládané příjmy a výdaje dle položek či paragrafů. Každoročně byl koncipován jako vyrovnaný. Rozpočtové výhledy byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 09-131213 (r. 2016) a č. 07-151016 (r. 2017 - 2018.) |
| Schválený rozpočet | Rozpočet byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 03-150222. Rozpočet byl schválen s příjmy i výdaji 5 588 tis. Kč. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 byl na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup zveřejněn 13. 5 - 12. 6. 2015. Byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 04-150612, a to bez výhrad, v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. |
| Bankovní výpis | Obec měla zřízeny tyto bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2015): Česká spořitelna, a.s. - 1405582349/0800 (1 710 176,15 Kč - výpis č. 012), ČNB - 94-6415661/0710 (449 235,38 Kč - výpis č. 31), Česká spořitelna, a.s. (FRB) - 981224-1405582349/0800 (107 000,00 Kč - výpis č. 012). Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2015 souhlasily se stavy účtů 231 a 236 v rozvaze. |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | Aktuální dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena s pokladní s účinností od 30. 10. 2008. |
| Evidence pohledávek | Obec vykazovala k 31. 12. 2015 dlouhodobé pohledávky v celkové výši 168 480,00 Kč. Jednalo se o poskytnuté půjčky. Krátkodobé pohledávky činily 2 278 164,74 Kč. Šlo o dohad dotace na účtu 388. |

| | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|---|--------------|---------------|------------------|---------------|------------------|----------------|-------|---------------|--------------------|------------------|
| Evidence závazků | <p>Obec vykázala k 31. 12. 2015 pouze krátkodobé závazky. Bez přechodných položek činily celkem 2 460 446,74 Kč. Byly tvořeny těmito položkami:</p> <table border="0" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>- dodavatelé</td> <td style="text-align: right;">24 121,00 Kč,</td> </tr> <tr> <td>- přijaté zálohy</td> <td style="text-align: right;">20 216,00 Kč,</td> </tr> <tr> <td>- závazky z mezd</td> <td style="text-align: right;">127 191,00 Kč,</td> </tr> <tr> <td>- DPH</td> <td style="text-align: right;">10 754,00 Kč,</td> </tr> <tr> <td>- zálohy na dotace</td> <td style="text-align: right;">2 278 164,74 Kč.</td> </tr> </table> <p>Všechny závazky byly ve lhůtě splatnosti.</p> | - dodavatelé | 24 121,00 Kč, | - přijaté zálohy | 20 216,00 Kč, | - závazky z mezd | 127 191,00 Kč, | - DPH | 10 754,00 Kč, | - zálohy na dotace | 2 278 164,74 Kč. |
| - dodavatelé | 24 121,00 Kč, | | | | | | | | | | |
| - přijaté zálohy | 20 216,00 Kč, | | | | | | | | | | |
| - závazky z mezd | 127 191,00 Kč, | | | | | | | | | | |
| - DPH | 10 754,00 Kč, | | | | | | | | | | |
| - zálohy na dotace | 2 278 164,74 Kč. | | | | | | | | | | |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Organizace a provedení inventarizace za rok 2015 se řídily plánem inventur schváleným starostou obce dne 11. 12. 2015.</p> <p>Inventarizační komise sestavila Inventarizační zprávu za rok 2015. Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2015. Inventarizace byla provedena u všech majetkových a závazkových účtů a podrozvahových účtů. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.</p> | | | | | | | | | | |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Kontrola byla provedena u starosty, místostarostky a dalších členů zastupitelstva. Měsíční odměna uvolněného starosty byla vypočtena v souladu s § 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění.</p> <p>Měsíční odměna neuvolněných členů byla schválena usnesením č. 06-141103 (platnost do 31. 3. 2015) a č. 07-150320 platnost od 1. 4. 2015), a to v souladu s § 2 uvedeného nařízení.</p> | | | | | | | | | | |
| Pokladní doklad | <p>Byla provedena namátková kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce září - říjen 2015. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy.</p> | | | | | | | | | | |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Pokladní kniha byla vedena v programu KEO a dokládána měsíčně společně s protokolem o zaúčtování. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, v roce 2015 bylo vystaveno 677 pokladních dokladů.</p> <p>Bylo provedeno odsouhlasení výběrů z bankovního účtu a vkladů do pokladny na období září - říjen 2015 - rozdíly nezjištěny.</p> <p>Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2015 ve výši 180,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze, rozdíl počátečního a konečného stavu účtu 261 odpovídal položce 8901.</p> | | | | | | | | | | |
| Příloha rozvahy | <p>Příloha rozvahy za období 12/2015 vypracovaná dne 11. 2. 2016 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.</p> | | | | | | | | | | |
| Rozvaha | <p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Bilance za období 12/2015 vypracovaná 1. 2. 2016, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 35 371 184,47 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 7 665 172,84 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.</p> | | | | | | | | | | |
| Účetní doklad | <p>Byla provedena kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíce září - říjen 2015.</p> <p>U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků.</p> <p>Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví.</p> | | | | | | | | | | |

Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účetnictví ostatní Účetní závěrku obce za rok 2015 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 03-150612.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2015 vypracovaný dne 29. 1. 2016. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2015 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 96,91 % (7 738 103,13 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 79,91 % (6 620 371,84 Kč).

| | Schv. rozp. | Upr. rozp. | Skutečnost |
|---|------------------|------------------|---------------------|
| Daňové příjmy | 4 009 300 | 4 029 300 | 4 087 700,47 |
| Nedaňové příjmy | 1 490 000 | 1 490 000 | 1 166 393,92 |
| Kapitálové příjmy | - | - | 19 100,00 |
| Přijaté transfery | 88 700 | 2 465 800 | 2 469 908,74 |
| Konsolidace příjmů | - | - | 5 000,00 |
| Příjmy po konsolidaci | 5 588 000 | 7 985 100 | 7 738 103,13 |
| Běžné výdaje | 5 588 000 | 5 511 100 | 3 900 298,84 |
| Kapitálové výdaje | - | 2 774 000 | 2 725 073,00 |
| Konsolidace výdajů | - | - | 5 000,00 |
| Výdaje po konsolidaci | 5 588 000 | 8 285 100 | 6 620 371,84 |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci | | | 1 117 731,29 |
| + počáteční stav účtů k 1. 1. 2015 | | | 1 147 091,24 |
| položka 8901 | | | 1 589,00 |
| = konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2015 | | | 2 266 411,53 |

Obec měla podle zákona č. 118/2011 Sb., o krizovém řízení, v platném znění rozpočtované finanční prostředky na § 5212 - Ochrana obyvatelstva, pol. 5901 - nspecifikované rezervy

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2015 vypracovaný 11. 2. 2016. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 4 136 881,04 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 5 239 890,33 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 1 103 009,29 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmto dnům.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

účet 681-DPFO - ve výši 909 989,02 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 921 691,03 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 1 669 720,87 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 487 248,40 Kč se rovnal položce 1511.

účet 688- Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 15 239,15 se rovnal součtu položek 1351 a 1334.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

U poskytnutých dotací bylo kontrole podrobena uzavírání veřejnoprávních smluv a jejich zveřejňování podle novelizovaného zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (zákon č. 24/2015 Sb.) V roce 2015 byly příspěvky poskytnuty před účinností tohoto zákona.

| | |
|---|--|
| Smlouvy a další materiály k přijatým úcelovým dotacím | <p>Obec v roce 2015 kromě prostředků na veřejně prospěšné práce a hospodaření v lesích obdržela úcelové prostředky:</p> <p>ÚZ 14004 1 500,00 Kč neinvestiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje podle smlouvy č. D/1938/2015/KH na výdaje spojené s činností jednotky SDH obce. Čerpání doloženo fakturou č. 85 na 3 700,00 Kč za nákup proudnic.</p> |
| | <p>ÚZ 15839 2 151 600,75 Kč ÚZ 90877 126 563,99 Kč Investiční dotace ze SR - MŽP podle Rozhodnutí č. EDS 115D242 003861 a ze SFŽP podle smlouvy č. 15242174 na akci „Svoz bioodpadů a technické vybavení kompostárny v obci Lipová“. Čerpání doloženo fakturami č. 15-010-00004 na 2 174 733,00 Kč (zálohová) a 15-012-00004 na 2 416 370 Kč (konečná) za nákup techniky a č. 15-001-0109 na 114 925,00 Kč za administrativní činnosti. Pořízený majetek zařazen do užívání na účtu 022 pod inventárními čísly 88 - 95 v celkové hodnotě 2 531 295 Kč.</p> |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Ke kontrole byly vybrány dvě smlouvy o prodeji pozemků z vlastnictví obce (č. V-1588/2015-737 a V-3290/2015-737). Bylo ověřeno zveřejnění záměrů a schválení prodeje zastupitelstvem. |
| Smlouvy o věcných břemenech | Podle vyjádření statutárního zástupce obec v roce 2015 neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene nebo jiný typ smlouvy zatěžující majetek obce. |
| Smlouvy o výpůjčce | Obec v roce 2015 uzavírala s občany smlouvy o výpůjčce a následném darování na kompostéry pořízené v rámci projektu Svoz bioodpadů a technické vybavení kompostárny v obci Lipová. Doporučení: Evidovat předmět výpůjček na podrozvahovém účtu 924. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | <p>Obec v roce 2015 realizovala jedno zadávací řízení na veřejnou zakázku: Svoz bioodpadů a technické vybavení kompostárny v obci Lipová</p> <p>Jednalo se o veřejnou zakázku na dodávky - podlimitní zakázka ve zjednodušeném řízení. osloveno bylo pět dodavatelů, podány byly tři nabídky. Žádný z uchazečů nebyl vyloučen, podle základního kritéria, nejnižší nabídkové ceny byla vybrána nabídka ZÁLESÍ a.s. s nabídkovou cenou 1 997 000,00 Kč. Kupní smlouva byla uzavřena dne 27. 8. 2015, na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 31. 8. 2015 společně s Písemnou zprávou zadavatele. Výše skutečně uhrazené ceny a Seznam subdodavatelů byly na profilu zadavatele zveřejněny 11. 2. 2016.</p> <p>Žádnou další smlouvu přesahující 500 tis. Kč obec v roce 2015 neuzavřela. Pro veřejné zakázky malého rozsahu měla vnitřní směrnici schválenou zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2015: do 200 tis. Kč (služby a dodávky) a 500 tis. Kč (stavební práce) přísluší právo zadat zakázku starostovi obce, nad tyto částky zastupitelstvo obce.</p> |
| Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití | <p>Obec má zřízen Fond rozvoje bydlení, jeho stav k 31. 12. 2015 činil 275 480,00 Kč, stav peněžních prostředků na bankovním účtu fondu činil 107 000,00 Kč a nesplacené půjčky 168 480,00 Kč.</p> <p>Pravidla pro čerpání fondu jsou stanovena Směrnicí č. 4/2013, schválenou zastupitelstvem obce usnesením č. 10-131213.</p> <p>Fond byl používán na půjčky občanům k hrazení nákladů na modernizaci a opravy bytového fondu. V roce 2015 byly poskytnuty tři půjčky v celkové výši 90 000,00 Kč, které byly schváleny zastupitelstvem obce.</p> |

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,38 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,09 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Lipová dne 12. května 2016

Ing. Vít Sušila
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Miroslav Pala, starosta obce Lipová, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 12. května 2016

Miroslav Pala
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Lipová

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní