

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Lipová
Lipová 48
763 21 Slavičín

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
29. května 2019	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 42837/2018	KUSP 42837/2018 EKO

Zpráva č. 395/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lipová, IČ: 46276084
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 28. 5. 2019 - 29. 5. 2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 28.5.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 29.5.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

Obec Lipová zastupoval:
starosta: Miloslav Svárovský
místostarostka a účetní: Mgr. Hana Kebísková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Kontrola byl předložen návrh rozpočtu Obce Lipová, který byl sestavený s příjmy a výdaji ve výši 9.130.000,00,00 Kč (včetně financování). Návrh rozpočtu obce Lipová na rok 2018 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na úřední desce obce od 3. 1. 2018 do 19. 1. 2018. 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. Nebylo zjištěno pochybení.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 nebyl schválen před 1. 1. 2018, 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 dne 28. 12. 2017 usnesením č. 03-171228. Bez zjištěných nedostatků.
Rozpočtová opatření	V roce 2018 byly provedeny tři úpravy rozpočtu, dvě (č. 1 a č. 2) byly schváleny starostou (dle Směrnice určující pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření, která byla schválena na zasedání ZO dne 10. 11. 2014) a rozpočtová úprava č. 3 byla schválena ZO na zasedání dne 12. 11. 2018 usnesením č. 09-181112. Kontrolována byla rozpočtová opatření (dále jen RO): č. 1 - podloženo příslušným deníkem změn rozpočtu č. 3 - podloženo příslušným deníkem změn rozpočtu V obou případech se jednalo o změnu závazných ukazatelů - přesun finančních částek mezi paragrafy. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny plánované příjmy a výdaje 45.000,00 Kč (dotace související s konáním voleb). Na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl rozpočet Obce Lipová na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 1. 2018 (usnesení č. 03-180119) s celkovými příjmy a výdaji 9.130.000,00 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden v lednu 2018. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách Obce Lipová od 22. 1. 2018. Na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Obec Lipová měla zpracovaný rozpočtový výhled do roky 2019 - 2020 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. Schválen zastupitelstvem obce usnesení č. 03-171027 dne 27. 10. 2017.

Závěrečný účet	<p>V souladu s § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání obce zveřejněn na elektronické úřední desce města od 18. 5. 2018.</p> <p>Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo Závěrečný účet spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 na svém zasedání dne 22. 6. 2018 usnesením č. 04-180622 se souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh zveřejněného Závěrečného účtu byl ZO schválen beze změn, jeho zveřejnění tedy na internetových stránkách plynule navázalo. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Pochybení nebylo zjištěno.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla zřízeny tyto bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2018):</p> <p>Česká spořitelna, a.s. - 1405582349/0800 (3.169.056,29 Kč - výpis č. 012), ČNB - 94-6415661/0710 (369.987,63 Kč - výpis č. 30), KB a. s. - 066A000675 „Portofilový účet“ - zapsána 1 akcie (179,25 Kč - výpis za období 1. 10. - 31. 12. 2018)</p> <p>Česká spořitelna, a.s. (FRB) - 981224-1405582349/0800 (184.680,00 Kč - výpis č. 012).</p> <p>Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2018 souhlasily se stavy účtů 231 a 236 v rozvaze.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Byla doložena dohoda o hmotné odpovědnosti účetní obce ze dne 30. 10. 2008.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec k 31. 12. 2018 evidovala tyto pohledávky:</p> <p>Dlouhodobé pohledávky v celkové výši 109.000,00 Kč 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 109.000,00 Kč - jednalo se půjčky občanům na opravy domů (FRB), doložena evidence jednotlivých půjček a splátek, doložen inventurní soupis účtu.</p> <p>Krátkodobé pohledávky v celkové výši 0,00 Kč</p>
Evidence závazků	<p>Obec k 31. 12. 2018 evidovala tyto závazky:</p> <p>Krátkodobé závazky v celkové výši 266.007,00 Kč</p> <p>321 Dodavatelé ve výši 30.214,00 Kč - celkem 5 neuhrazených dodavatelských faktur splatných v roce 2019; doložena kniha faktur, inventurní soupis účtu;</p> <p>324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 21.509,00 Kč - zálohy na energie - obecní byly; doložen seznam přijatých záloha a inventurní soupis účtu;</p> <p>331 Zaměstnanci ve výši 140.201,00 Kč 336 Sociální pojištění ve výši 12.948,00 Kč;</p>

- 337** Zdravotní pojištění ve výši 14.905,00 Kč;
342 Ostatní daně ve výši 13.523,00 Kč, byla doložena rekapitulace mezd – platy prosinec 2018 a inventurní soupisy účtů;
343 DPH ve výši 14.118,00 Kč
 - doložena fotokopie daňového přiznání 4. Q 2018, inventurní soupis účtu;
374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 11.344,00 Kč
 - nevyčerpaná dotace na volby prezidenta ČR, do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva obce;
384 Výnosy příštích období ve výši 6.720,00 Kč
 - předpis daně z příjmu za obec, doložen inventurní soupis účtu;
378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 525,00 Kč
 - pojištění odpovědnosti zaměstnanců.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2018 dle Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Proškolení všech členů inventarizačních komisí proběhlo dne 4. 12. 2018. Inventarizace byla provedena na základě "Plánu inventur Obce Lipová na rok 2018", k provedení inventarizace majetku a závazků pro rok 2018 včetně harmonogramu inventarizace a jmenování inventarizační komise (dále jen IK) vydaného dne 12. 11. 2018 starostou obce. Fyzická i dokladová inventura byla provedena ke dni 31. 12. 2018. Inventurní soupisy jednotlivých syntetických účtů obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise s datem provedení inventarizace. Předmětem inventarizace byly všechny rozvahové i podrozvahové účty.

"Inventarizační zpráva za rok 2018" obsahovala průběh inventarizace, inventarizační činnosti, vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění a vyhodnocení vnitro organizační směrnice k inventarizaci. Dále obsahovala např. vyjádření IK ke vzniku inventarizačních rozdílů (nebyly zjištěny), návrhy na opatření k jejich vypořádání, byla opatřena podpisy členů IK. Inventarizační zpráva byla vypracována dne 9. 1. 2019.

V rámci kontroly byl namátkově porovnán soulad jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním (pohledávek - podrobnosti viz písemnost evidence pohledávek, závazků - podrobnosti viz písemnost evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - podrobnosti viz písemnost bankovní výpis). Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny

Odměňování členů
zastupitelstva

V roce 2018 mělo zastupitelstvo obce Lipová (dále jen ZO) 7 členů. V předešlém volebním období byl starosta pro svou funkci uvolněn a měsíční odměna byla stanovena a vyplácena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev.

Od 3. 11. 2018 nebyl starosta pro svoji funkci uvolněn, stejně jako ostatní členové ZO. Stanovení odměn bylo projednáno a schváleno na zasedání ZO dne 12. 11. 2018 usnesením č. 09-181112 ověřeno ve mzdových listech. Bylo ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny do výše stanovené nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce říjen - prosinec 2018. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Doporučujeme pořizovat fotokopie prvotních dokladů na "termopapíru" z důvodu zajištění jejich trvanlivosti.

Pokladní kniha (deník) 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 2018 bylo vystaveno 702 pokladních dokladů.

Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2018 ve výši 7.513,000 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze.

Příloha rozvahy Příloha rozvahy k 31. 12. 2018 vypracovaná dne 28. 1. 2019 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.

Rozvaha Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Bilance za období 12/2018 vypracovaná 28. 1. 2019, 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 34.171.002,37 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 11.072.871,84 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.

Účetní doklad Kontrolovány byly účetní doklady uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíce říjen - prosinec 2018. U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2018 vypracovaný 21. 1. 2019. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2018 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 110,33 % (6.813.019,17 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 82,25 % (7.546.574,45 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4 929 100	4 929 100	5 478 103,34
Nedaňové příjmy	1 055 000	1 055 000	1 120 594,83
Kapitálové příjmy	0	0	3 150,00
Přijaté transfery	145 900	190 900	442 171,00
Konsolidace příjmů	0	0	231 000,00
Příjmy po konsolidaci	6 130 000	6 175 000	6 813 019,17
Běžné výdaje	7 980 000	8 300 000	5 819 406,45
Kapitálové výdaje	9 130 000	875 000	1 958 168,00
Konsolidace výdajů	0		231 000,00
Výdaje po konsolidaci	9 130 000	9 175 000	7 546 574,45
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-733 555,28
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			4 446 469,45
+ počáteční stav pokladny			18 502,00
- konečný stav pokladny			7 513,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018			3 723 903,17

Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2018 vypracovaný dne 28. 1. 2019. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.</p> <p>Náklady celkem byly vykázány ve výši 6.514.087,78 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 6.755.970,50 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 241.882,72 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.</p> <p>Byla provedena kontrola odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:</p> <p>účet 681-DPFO - ve výši 1.343.106,55 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113, účet 682-DPPO - ve výši 1.150.161,24 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122, účet 684-DPH ve výši 2.459.123,13 Kč odpovídal položce 1211, účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 429.994,85 Kč odpovídal položce 1511. účet 688-Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 28.647,27 Kč odpovídal položce 1381+1382.</p> <p>Nebyly zjištěny rozdíly.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>U poskytnutých dotací bylo kontrole podrobena uzavírání veřejnoprávních smluv a jejich zveřejňování podle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Obec uzavřela jednu veřejnosprávní smlouvu na dotaci spolku v celkové výši 60.000,00, menší příspěvky poskytovala formou darů, které byly schváleny ZO. Uzavřená veřejnoprávní smlouva byla uzavřena 30. 1. 2018, schválena na zasedání ZO dne 19. 1. 2018 usnesením č. 03-180119 a zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 1. 2. 2018.</p> <p>Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění nebyly zjištěny.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec v roce 2018 přijala účelové prostředky ze státního rozpočtu v celkové výši 136.271,00 Kč (Volby, Lesní hospodářský plán a VPP).</p> <p>Kontrole byly podrobeny:</p> <p>ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR ve výši 26.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR v roce 2018.</p> <p>K zajištění voleb byla použita částka 26.000,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje (DPP + členové VOK) ve výši 14.800,00 Kč, byla doložena rekapitulace mezd a seznam členů VOK), nákup materiálu 652,00 Kč (PD č. 8), stravné pro 6 členů VOK 1.872,00 Kč (PD č. 112), cestovné 310,00 Kč (PD č. 82), nastavení techniky (PC - nastavení, zapojení) 6.700,00 Kč (PD č. 86). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 1.666,00 Kč byly vráceny 1. 2. 2019.</p> <p>Nedostatky nebyly zjištěny.</p> <p>ÚZ 29519 finanční příspěvek z SR MŽP v celkové výši 45.903,00 Kč na zpracování lesního hospodářského plánu. Čerpání bylo doloženo přijatou fakturou č. 18-001-0013. Na faktuře byl rozepsán průběh fakturace: v roce 2017 obec Lipová zaplatila zálohu ve výši 47.916,00 Kč (dod. faktura č. 10132017 ze dne 20. 11. 2017) a v roce 2018 doplatek ve výši 7.627,00 Kč. Celkové náklady na vyhotovení lesního hospodářského plánu činili 55.542,63 Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Smlouvy nájemní	<p>V roce 2018 nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.</p> <p>Obec pronajímá 8 obecních bytů, na základě uzavřených nájemních smluv, které byly schváleny ZO. Výše nájemného byla upravena ve Směrnici č. 1/2015 "Cenová mapa nájemného obecních bytů", která byla schválena usnesení ZO</p>

č. 06-150320.

Dále obec pronajímá prostory budovy čp. 41 na st. parc. č. 117 k provozu prodeje smíšeného zboží. Smlouva byla uzavřena 26. 5. 2011 s účinností od 1. 7. 2011 na dobu neurčitou.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2018 uzavřela obec 3 kupní smlouvy, kdy ve 2 vystupovala jako prodávající (V-3268/2018-737, V-2309/2018-737). Předmětem smluv byly nemovitosti (pozemky). Uzavřené kupní smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Záměry prodeje pozemků byly zveřejněny v zákonné lhůtě a schváleny zastupitelstvem obce. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 39 a § 41 zákona o obcích, v platném znění, nebylo zjištěno.
Smlouvy o přijetí úvěru	Na základě sdělení zástupce nepřijala Obec Lipová v roce 2018 žádný úvěr - nepodepsala smlouvu o úvěru.
Smlouvy o půjčce	Na základě sdělení zástupce nepřijala ani neposkytla Obec Lipová v roce 2018 žádnou půjčku - nepodepsala smlouvu o půjčce. Smlouvy o půjčce z minulých let má obec uzavřeny v rámci Fondu rozvoje bydlení - viz bod Peněžní fondy územního celku.
Smlouvy o věcných břemenech	Byla předložena smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene uzavřená v roce 2018. Smlouva obsahovala podstatné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánu obce. Jednalo se o Smlouvu č. 1030044006 uzavřenou se společností E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice, schválenou na zasedání ZO dne 21. 9. 2018 usnesením č. 06-180921. Věcným břemenem budou zatíženy pozemky parc. č. 128/9, 128/10 a 2784. Věcné břemeno je zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu v celkové výši 2.300,00 Kč. V době kontroly nebyla náhrada fakturována, nebyl podán návrh na vklad do katastru. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla evidována na AU 031 0520. Nesrovnalosti nebyly zjištěny
Smlouvy zástavní	Na základě sdělení zástupce Obec Lipová v roce 2018 nezastavila majetek - nepodepsala smlouvu o zástavě.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2018 nerealizovala žádné veřejné zakázky, ani malého rozsahu, zajišťovala pouze běžnou činnost. Kontrola byla předložena vnitřní Směrnice k zadávání veřejných zakázek, která určovala finanční limity pro průběh realizace veřejných zakázek, určovala pravomoc starosty uzavírat veřejné zakázky malého rozsahu bez předchozího schválení ZO u dodávek a služeb do 250.000,00 Kč, u stavebních prací do 750.000,00 Kč. Směrnice byla schválena na zasedání ZO dne 12. 11. 2018 usnesením č. 11-181112.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen Fond rozvoje bydlení, jeho stav k 31. 12. 2018 činil 293.680,00 Kč, stav peněžních prostředků na bankovním účtu fondu činil 184.680,00 Kč a nesplacené půjčky 109.000,00 Kč. Pravidla pro čerpání fondu jsou stanovena Směrnicí č. 4/2013, schválenou

zastupitelstvem obce usnesením č. 10-131213.

Fond byl používán na půjčky občanům k hrazení nákladů na modernizaci a opravy bytového fondu. V roce 2018 nebyly poskytnuty žádné nové půjčky.

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. § 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.

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 z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2018 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lipová dne 29. května 2019

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Miloslav Svárovský , starosta obce Lipová, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 29. května 2019

Miloslav Svárovský
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Lipová

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní