

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lipová
Lipová 48
763 21 Slavičín

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
5. května 2017	Ing. Vít Sušila	KUZL 473/2017	KUSP 473/2017

Zpráva č. 37/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lipová, IČ: 46276084
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4.5.2017 - 5.5.2017 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 4.5.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 5.5.2017 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: Ing. Vít Sušila

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Lipová na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup byl 4. 1. - 25. 1. 2016 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 2016 nebyl schválen před 1. 1. 2016, 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. 03-151211 - výdaje do dle potřeby do výše 1/12 rozpočtu roku 2015 měsíčně, v případě mimořádných událostí nebo ohrožení obyvatel dle potřeby.
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 rozpočtového opatření č. 3 příslušného deníku změn rozpočtu nebyly jištěny rozdíly. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny příjmy i výdaje o 2 979 200 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. Schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 07-151016.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 03-160122. Rozpočet byl schválen s příjmy i výdaji 5 820 tis. Kč.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup zveřejněn 12. 5 - 28. 5. 2016. Byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 05-160527, 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. 2016): Česká spořitelna, a.s. - 1405582349/0800 (2 850 452,50 Kč - výpis č. 012), ČNB - 94-6415661/0710 (532 176,85 Kč - výpis č. 29), Česká spořitelna, a.s. (FRB) - 981224-1405582349/0800 (144 200,00 Kč - výpis č. 012). Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2015 souhlasily se stavy účtů 231 a 236 v rozvaze.
Evidence pohledávek	Obec vykazovala k 31. 12. 2016 dlouhodobé pohledávky v celkové výši 136 080,00 Kč. Jednalo se o poskytnuté půjčky. Krátkodobé pohledávky činily 12 418,00 Kč. Šlo o neuhrazenou odběratelskou fakturu ve lhůtě splatnosti.

Evidence závazků	<p>Obec vykázala k 31. 12. 2016 pouze krátkodobé závazky. Bez přechodných položek činily celkem 218 598,00 Kč. Byly tvořeny těmito položkami:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dodavatelé 26 926,00 Kč, - přijaté zálohy 22 904,00 Kč, - závazky z mezd 112 758,00 Kč, - DPH 9 287,00 Kč, - zálohy na dotace 46 723,00 Kč. <p>Všechny závazky byly ve lhůtě splatnosti.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Organizace a provedení inventarizace za rok 2016 se řídily plánem inventur schváleným zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2016.</p> <p>Inventarizační komise sestavila Inventarizační zprávu za rok 2016. Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2016. Inventarizace byla provedena u všech aktiv a pasiv a podrozvahových účtů. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontrola byla provedena u starosty, místostarostky a dalších členů zastupitelstva - předsedů výborů.</p> <p>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. 06-160122, a to v souladu s § 2 uvedeného nařízení.</p>
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce srpen - září 2016. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy.
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 2016 bylo vystaveno 951 pokladních dokladů.</p> <p>Bylo provedeno odsouhlasení výběrů z bankovního účtu a vkladů do pokladny na období srpen - září 2016 - rozdíly nezjištěny.</p> <p>Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2016 ve výši 5 059,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze, rozdíl počátečního a konečného stavu účtu 261 odpovídal položce 8901.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy za období 12/2016 vypracovaná dne 25. 1. 2017 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 12/2016 vypracovaná 25. 1. 2017, 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 33 647 045,55 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 8 975 473,84 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.
Účetní doklad	<p>Byla provedena kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíce srpen - září 2016.</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> <p>Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.</p>

Účetnictví ostatní Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 04-160527.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2016 vypracovaný dne 27. 1. 2017. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2016 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 97,16 % (8 549 591,59 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 82,78 % (7 284 294,77 Kč).

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4 144 200	4 244 200	4 622 807,22
Nedaňové příjmy	1 511 000	1 511 000	887 282,37
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	164 800	3 044 000	4 130 702,00
Konsolidace příjmů			1 091 200,00
Příjmy po konsolidaci	5 820 000	8 799 200	8 549 591,59
Běžné výdaje	5 820 000	8 679 200	8 255 504,77
Kapitálové výdaje		120 000	119 990,00
Konsolidace výdajů			1 091 200,00
Výdaje po konsolidaci	5 820 000	8 799 200	7 284 294,77
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 265 296,82
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			2 266 411,53
položka 8901			-4 879,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2016			3 526 829,35

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2016 vypracovaný 25. 1. 2017. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 7 821 357,25 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 8 547 162,07 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 725 804,82 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.

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 1 185 699,38 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 1 061 024,44 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 1 842 496,01 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 424 513,75 Kč se rovnal položce 1511.

účet 688- Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 20 505,64 se rovnal součtu položek 1351 a 1334.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
úcelovým dotacím

U poskytnutých dotací bylo kontrole podrobena uzavírání veřejnoprávních smluv a jejich zveřejnění podle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Obec uzavřela dvě veřejnosprávní smlouvy na dotace spolkům (po 30 000,00 Kč), menší příspěvky řešila darovacími smlouvami. Žádná smlouva nepřesáhla 50 tis. Kč, tedy žádná nepodléhala povinnosti zveřejnění.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
úcelovým dotacím

Obec v roce 2016 přijala úcelové prostředky ze státního rozpočtu v celkové výši 2 961 702,00 Kč. Kontrole byly podrobeny:

ÚZ 98001 1 753 000,00 Kč
 neinvestiční dotace ze SR - všeobecné pokladní správy podle Rozhodnutí č. 298D223001196 na akci Obec Lipová - Oprava místních komunikací. Čerpání včetně vlastního podílu doloženo fakturami č. 159 na 1 760 710,93 Kč za stavební práce a č. 84 na 12 100,00 Kč, 85 na 114 950,00 Kč, č. 144 na 23 400,00 Kč a č. 165 na 42 350,00 Kč za doprovodné služby.

ÚZ 98193 24 000,00 Kč
 Neinvestiční dotace ze st. rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů.
 Čerpání doloženo fakturami č. 129, 134 a 143 (materiál, služby, refundace), pokladními doklady č. 635, 835, 845 a 869 (poštovné, občerstvení do limitu, cestovné) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohody o provedení práce) v celkové výši 223 777,00 Kč. Nevyčerpaná částka 223,00 Kč byla vrácena dne 25. 1. 2017.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Podle sdělení statutárního zástupce obec v roce 2016 neuzavřela žádnou smlouvu na prodej nemovitostí.

Smlouvy o věcných břemenech Podle sdělení statutárního zástupce obec v roce 2016 neuzavřela žádnou smlouvu na zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám Obec v roce 2016 realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Pro veřejné zakázky malého rozsahu měla vnitřní směrnici schválenou zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2015: do 500 tis. Kč (služby a dodávky) a 1 500 tis. Kč (stavební práce) přísluší právo zadat zakázku starostovi obce, nad tyto částky zastupitelstvo obce.
 Kontrola byla provedena u zakázky:

Obec Lipová - Oprava místních komunikací.
 Jednalo se o veřejnou zakázku na stavební práce. Osloveni byli čtyři dodavatelé, všichni podali nabídky. Další dvě nabídky byly podány na základě zveřejněného oznámení. Dva uchazeči byli vyloučeni pro nepodání vysvětlení, ze zbývajících byla podle základního kritéria, nejnižší nabídkové ceny vybrána nabídka STRABAG a.s. s nabídkovou cenou 1 455 133 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 10. 8. 2016, na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 17. 8. 2016.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití Obec má zřízen Fond rozvoje bydlení, jeho stav k 31. 12. 2016 činil 280 280,00 Kč, stav peněžních prostředků na bankovním účtu fondu činil 144 200,00 Kč a nesplacené půjčky 136 080,00 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 2016 byly poskytnuty dvě půjčky v celkové výši 60 000,00 Kč, které byly schváleny zastupitelstvem obce.

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 právními 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 právnických 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 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 2016 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Lipová dne 5. května 2017

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 kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 5. května 2017

Miroslav Pala
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Lipová

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