

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Lipová  
Lipová 48  
763 21 Slavičín

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
18. května 2018	Ing. Vít Sušila	KUZL 85570/2017	KUSP 85570/2017 IAK

**Zpráva č. 527/2017/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Lipová, IČ: 46276084**  
**za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.5.2018 - 18.5.2018** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 17.5.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 18.5.2018 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 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila  
kontrolor: Mgr. Pavlína Štachová

**Obec Lipová zastupovali:**

starosta: Miroslav Pala  
místostarostka a účetní: Mgr. Hana Kebísková

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Lipová na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup byl 13. 12. - 30. 1. 2017 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 2017 nebyl schválen před 1. 1. 2017, 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. 04-161209 – výdaje do výše 1/12 rozpočtu roku 2016 měsíčně, rozpracované projekty bez omezení, v případě mimořádných událostí nebo ohrožení obyvatel dle potřeby.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu byly provedeny třemi rozpočtovými opatřeními. Kontrolou bylo ověřeno jejich schválení zastupitelstvem obce případně starostou obce na základě zmocnění ve vnitřním předpisu. Kontrolou rozpočtového opatření č. 1 příslušného deníku změn rozpočtu nebyly jištěny rozdíly. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny příjmy o 160 000,00 Kč, výdaje o 660 000,00 Kč a financování o 500 000,00 Kč. Byla provedena kontrola zveřejňování rozpočtových opatření podle nového ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Přijatá rozpočtová opatření byla zveřejněna ve lhůtě 30 dnů ode dne schválení.
Rozpočtový výhled	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 usnesením č. 03-171027 dne 27. 10. 2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 03-170127 dne 27. 1. 2017. Rozpočet byl schválen s příjmy i výdaji 6 020 tis. Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, dne 30. 1. 2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup zveřejněn 5. 5 - 26. 5. 2017. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2017 usnesením č. 05-170526, 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. 2017):  Česká spořitelna, a.s. - 1405582349/0800 (4 159 873,62 Kč - výpis č. 012), ČNB - 94-6415661/0710 (158 955,83 Kč - výpis č. 36), Česká spořitelna, a.s. (FRB) - 981224-1405582349/0800 (127 640,00 Kč - výpis č. 012). Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2017 souhlasily se stavy účtů 231 a 236 v rozvaze.

Evidence pohledávek	Obec vykazovala k 31. 12. 2017 dlouhodobé pohledávky v celkové výši 159 840,00 Kč. Jednalo se o poskytnuté půjčky. Krátkodobé pohledávky bez nákladů příštích období (účet 381) činily 7 211,00 Kč. Šlo o pronájem pozemků na základě nájemní smlouvy ve lhůtě splatnosti.								
Evidence závazků	Obec vykázala k 31. 12. 2017 pouze krátkodobé závazky. Bez přechodných položek činily celkem 250 578,00 Kč. Byly tvořeny těmito položkami:  <table border="0" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>- přijaté zálohy</td> <td style="text-align: right;">22 904,00 Kč,</td> </tr> <tr> <td>- závazky z mezd</td> <td style="text-align: right;">122 946,00 Kč,</td> </tr> <tr> <td>- DPH</td> <td style="text-align: right;">103 774,00 Kč,</td> </tr> <tr> <td>- zálohy na dotace</td> <td style="text-align: right;">954,00 Kč.</td> </tr> </table> Všechny závazky byly ve lhůtě splatnosti.	- přijaté zálohy	22 904,00 Kč,	- závazky z mezd	122 946,00 Kč,	- DPH	103 774,00 Kč,	- zálohy na dotace	954,00 Kč.
- přijaté zálohy	22 904,00 Kč,								
- závazky z mezd	122 946,00 Kč,								
- DPH	103 774,00 Kč,								
- zálohy na dotace	954,00 Kč.								
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace za rok 2017 se řídily plánem inventur schváleným zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2017 usnesením č. 03-171124. Inventarizační komise sestavila inventarizační zprávu za rok 2017. Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2017. Inventarizace byla provedena u všech aktiv a pasiv a podrozvahových účtů. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.								
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola byla provedena u starosty, místostarostky a dalších členů zastupitelstva - předsedů výborů. 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. Měsíční odměna neuvolněných členů byla schválena dne 9. 12. 2016 usnesením č. 08-161209, a to v souladu s § 2 uvedeného nařízení.								
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce srpen - září 2017. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy.								
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 2017 bylo vystaveno 645 pokladních dokladů. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2017 ve výši 18 502,000 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze.								
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy za období 12/2017 vypracovaná dne 8. 2. 2018 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 12/2017 vypracovaná 8. 2. 2018, 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 34 285 824,65 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 10 095 534,84 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.								
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíce srpen - září 2017. 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.

Účetnictví ostatní Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 5. 2017, usnesením č. 05 - 170526, a to bez výhrad.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2017 vypracovaný dne 5. 2. 2018. 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. 2017 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 105,3 % (6 507 660,70 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 83,45 % (5 574 577,60 Kč).

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4 463 000	4 463 000	4 944 726,64
Nedaňové příjmy	1 026 600	1 026 600	821 933,06
Kapitálové příjmy	460 000	460 000	538 401,00
Přijaté transfery	70 400	230 400	502 600,00
Konsolidace příjmů	0	0	300 000,00
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>6 020 000</b>	<b>6 180 000</b>	<b>6 807 660,70</b>
Běžné výdaje	5 800 000	6 240 000	5 445 719,60
Kapitálové výdaje	220 000	440 000	428 858,00
Konsolidace výdajů			300 000
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>6 020 000</b>	<b>6 680 000</b>	<b>5 574 577,80</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			933 083,10
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			3 526 829,35
+ počáteční stav pokladny			5 059,00
- konečný stav pokladny			18 502,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2017			4 446 469,45

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2017 vypracovaný 8. 2. 2018. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 6 178 111,69 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 6 935 492,79 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 757 381,10 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 1 202 495,20 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 1 112 336,41 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 2 103 000,30 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 426 118,44 Kč se rovnal položce 1511.

účet 688- Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 28 308,29 se rovnal součtu položek 1335, 1381 a 1382.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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 (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 účelovým dotacím	<p>Obec v roce 2017 přijala účelové prostředky ze státního rozpočtu v celkové výši 132 200,00 Kč. Jednalo se o prostředky na VVP a:</p> <p>ÚZ 98071 <span style="float: right;">25 000,00 Kč</span></p> <p>Neinvestiční dotace ze st. rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny PČR.</p> <p>Čerpání doloženo fakturami č. 142 a 150 (služby, refundace) pokladními doklady 121, 122 a 126 (materiál, cestovné, občerstvení) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohoda o provedení práce) v celkové výši 24 046,00 Kč. Nevyčerpaná částka 954,00 Kč byla vrácena dne 1. 2. 2018.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec v roce 2017 uzavřela jednu smlouvu na prodej pozemků. Bylo ověřeno zveřejnění záměrů a schválení zastupitelstvem obce - nedostatky nezjištěny.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Podle sdělení statutárního zástupce obec v roce 2017 neuzavřela žádnou smlouvu na zřízení věcného břemene.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec v roce 2017 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. Postup byl ověřen u zakázky Oprava fasády OÚ. Žádnou smlouvu přesahující 500 tis. Kč s povinností zveřejnění na profilu zadavatele obec v roce 2017 neuzavřela.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec má zřízen Fond rozvoje bydlení, jeho stav k 31. 12. 2016 činil 287 480,00 Kč, stav peněžních prostředků na bankovním účtu fondu činil 127 640,00 Kč a nesplacené půjčky 159 840,00 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 2017 byly poskytnuty tři půjčky v celkové výši 90 000,00 Kč. Ověřeno schválení 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 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.

**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 2017 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 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,60 %
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 18. května 2018

Ing. Vít Sušila  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

Mgr. Pavlína Štachová  
kontrolor

.....  
*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 přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 18. května 2018

Miroslav Pala  
starosta

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Lipová

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