

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Lipová
Lipová 48
763 21 Slavičín

datum

13. května 2020

pověřená úřední osoba

Mgr. Pavlína Štachová

číslo jednací

KUZL 38857/2019

spisová značka

KUSP 38857/2019 EKO

Zpráva č. 393/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lipová, IČ: 46276084
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13. 5. 2020

(jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 28. 01. 2020

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 13. 5. 2020

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 6.950 000,00 Kč (včetně financování). Návrh rozpočtu obce Lipová na rok 2019 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 04. 01. 2019 do 24. 01. 2019. 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 2019 nebyl schválen před 1. 1. 2019, 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 04. 12. 2018 usnesením č. 16-181204. Bez zjištěných nedostatků.
Rozpočtová opatření	Ve smyslu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Ke kontrole včasnosti zveřejnění schválených rozpočtových opatření (dále jen RO) bylo namátkově vybráno: RO č. 1, které bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 04. 2019, usnesení 45-190425, zveřejněno od 29. 04. 2019 - v archivu elektr. úřední desky dohledatelné doposud (ověřeno), RO č. 1, které schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 05. 2019, usnesení 51-190523, zveřejněno od 28. 05. 2019 - v archivu elektr. úřední desky dohledatelné doposud (ověřeno), RO č. 6, které schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2019, usnesení 77-191212, zveřejněno od 16. 12. 2019 - v archivu elektr. úřední desky dohledatelné doposud (ověřeno). Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno. Celkem bylo v roce 2019 provedeno 6 úprav rozpočtu, 4 byly schváleny zastupitelstvem obce, 2 úpravy byly schváleny starostou v rámci svěřené kompetence (dle Směrnice určující pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření, která byla schválena na zasedání ZO dne 10. 11. 2014). Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny plánované příjmy a výdaje 407.660,00 Kč
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Lipová na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem dne 24. 01. 2019, usnesením č. 25-190124. Rozpočet byl schválen jako schodkový ve výši příjmů 6.700.000,00 Kč, výši výdajů 7.200.000,00 Kč, schodek bude krytý zůstatkem finančních prostředků z minulých let ve výši 500.000,00 Kč. Schválený rozpočet na rok 2019 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 04. 02. 2019 (v archivu dohledatelný doposud). Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Lipová nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci.

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>V kontrolovaném období měla obec zpracovaný rozpočtový výhled rozpočtu (dále jen SDV) na období let 2021 - 2022. Návrh SDV byl zveřejněn na úřední desce od 15. 10. 2019 v souladu s § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Schváleny byl na zasedání zastupitelstva obce dne 12. 11. 2019, usnesením č. 72-191112, zveřejněn byl na úřední desce od 12. 11. 2019. Každoročně byl koncipován jako vyrovnaný, obec v tomto období neplánuje přijetí úvěru.</p>
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 obce od 30. 05. 2019.</p> <p>Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo Závěrečný účet spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 na svém zasedání dne 20. 06. 2019 usnesením č. 56-190620 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. 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. 2019):</p> <p>Česká spořitelna, a.s. - 1405582349/0800 - zůstatek 5.050.539,23 Kč - výpis č. 012/2019, ČNB - 94-6415661/0710 - zůstatek 687377,13 Kč - výpis č. 29, KB a. s. - 066A000675 „Portofilový účet“ - zapsána 1 akcie - zůstatek 601,43 Kč - výpis za období 1. 10. - 31. 12. 2019,</p> <p>Česká spořitelna, a.s. (FRB) - 981224-1405582349/0800 - zůstatek(271.920,00 Kč - výpis č. 012.</p> <p>Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2019 souhlasily se stavy účtů 231 a 236 v rozvaze.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém účetním období vykazovala obec stav Dlouhodobých pohledávek ve výši 109.000,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 0,00 Kč. K 31. 12. 2019 evidovala tyto zůstatky pohledávkových účtů:</p> <p>Dlouhodobé pohledávky v celkové výši 21.760,00 Kč 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 21.760.000,00 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 237.664,22 Kč účet 346 Pohledávky za vybranými ústředními vlád. institucemi ve výš 237.664,22 - doloženo rozhodnutí o poskytnutí dotace na titul zachování porostního typu hospodářského souboru pro tok 2018- SZIF č. j. SZIF/2019/0709668</p> <p>K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena, skutečné stavy byly ověřeny dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.</p>
Evidence závazků	<p>Obec v minulém účetním období vykazovala tyto zůstatky na závazkových účtech: Dlouhodobé závazky 0,00 Kč, Krátkodobé závazky 266.007,00 Kč.</p>

K 31. 12. 2019 byl stav **Dlouhodobých závazků ve výši 0,00 Kč, stav Krátkodobých závazků ve výši 360.951,67 Kč.**

Zůstatky jednotlivých účtů:

321 Dodavatelé ve výši 101.636,00 Kč

- doloženy neuhrazené dodavatelské faktury splatné v roce 2020; doložena kniha faktur, inventurní soupis účtu;

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 21.816,00 Kč

- zálohy na energie - obecní byly; doložen seznam přijatých záloha a inventurní soupis účtu;

331 Zaměstnanci ve výši 102.543,00 Kč

336 Sociální pojištění ve výši 15.420,00 Kč;

337 Zdravotní pojištění ve výši 16.447,00 Kč;

342 Ostatní daně ve výši 16.568,00 Kč, byla doložena rekapitulace mezd – platy prosinec 2019 a inventurní soupisy účtů;

343 DPH ve výši 21.251,00 Kč

- doložena fotokopie daňového přiznání 4. Q 2019, inventurní soupis účtu;

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 6.188,00 Kč

- nevyčerpaná dotace na volby do parlamentu EU - doloženo finanční vypořádání

384 Výnosy příštích období ve výši 58.520,00 Kč

- předpis daně z příjmu za obec, doložen inventurní soupis účtu;

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 562,00 Kč

- pojištění odpovědnosti zaměstnanců.

Všechny závazky byly do lhůty splatnosti.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2019 dle Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Proškolení všech členů inventarizačních komisí proběhlo dne 12. 12. 2019. Inventarizace byla provedena na základě "Plánu inventur Obce Lipová na rok 2019", k provedení inventarizace majetku a závazků pro rok 2019 včetně harmonogramu inventarizace a jmenování inventarizační komise (dále jen IK) vydaného dne 12. 11. 2019 starostou obce a schváleným ZO dne 12. 11. 2019, usnesením č. 71-191112. Fyzická i dokladová inventura byla provedena ke dni 31. 12. 2019. 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 2019" 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 23. 01. 2020.

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

Kniha došlých
faktur

Evidenční přehled knihy došlých faktur za rok 2019 byl zpracován v programu KEO-W, tištěn ročně a doložen k došlým fakturám.

Evidenční přehled knihy došlých faktur odpovídal všem náležitostem dle

ustanovení § 13 zákona o účetnictví (číslo faktury, variabilní symbol, název dodavatele, IČO dodavatele, datum splatnosti, datum úhrady, fakturovanou částku). Do 31. 12. 2019 bylo zaevidováno celkem 204 dodavatelských faktur. V rámci přezkumu hospodaření bylo předmětem kontroly zaúčtování faktur uhrazených z bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíce květen - červen a listopad - prosinec 2019. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti. K účtu 321 byla doložena dokladová inventarizace k 31. 12. 2019 – nebyly zjištěny rozdíly.

Odměňování členů zastupitelstva	V roce 2019 nebyl žádný ze zastupitelů obce Lipová pro svoji funkci uvolněn. Stanovení odměn bylo projednáno a schváleno na zasedání ZO dne 12. 11. 2018 usnesením č. 09-181112 - v roce 2019 nedošlo ke změnám ve vyplácení odměn. Kontrolovány byly vyplácené odměny u starosty a místostarostky. 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 červenec - srpen, listopad - prosinec 2019. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Nebyly zjištěny nedostatky.
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 2019 bylo vystaveno 830 pokladních dokladů. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2019 ve výši 132,000 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2019 vypracovaná dne 28. 01. 2020 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 12/2019 vypracovaná 28. 01. 2020, 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 36.329.265,21 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 12.525.103,84 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 květen - červen a listopad - prosinec 2019. 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	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2019 vypracovaný 28. 01. 2020. 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. 2019 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 104,92 % (7.457.022,86 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 65,9 % (5.007.869,24 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	5 433 900	5 433 900	5 600 683,47
Nedaňové příjmy	1 185 000	1 185 000	1 199 059,83
Kapitálové příjmy	0	0	6 525,00
Přijaté transfery	81 100	488 780	650 754,56
Konsolidace příjmů	0	0	170 000,00
Příjmy po konsolidaci	6 700 000	7 107 660	7 287 022,86
Běžné výdaje	7 160 000	7 567 660	5 151 249,24
Kapitálové výdaje	40 000	40 000	26 620,00
Konsolidace výdajů	0	8 000	170 000,00
Výdaje po konsolidaci	7 200 000	7 599 660	5 007 869,24
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 279 153,62
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019			3 723 903,17
+ počáteční stav pokladny			7 513,00
- konečný stav pokladny			132,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2019			6 010 437,79

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2019 vypracovaný dne 28. 01. 2019. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 6.215.994,14 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 7.578.028,31 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 1.362.034,17 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmto dnům.

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

účet 681-DPFO - ve výši 1.467.589,90 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 1.114.232,45 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 2.494.494,98 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 428.380,48 Kč odpovídal položce 1511.

účet 688-Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 29.799,26 Kč odpovídal položce 1381.

Nebyly zjištěny rozdíly.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2019 neuzavřela obec Lipová žádnou smlouvu k poskytnutým účelovým dotacím. Příspěvky byly poskytovány formou darů, které byly schvalovány průběžně na zasedání ZO.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a Komentáře. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Lipová vyplynula vratka ve výši 6.188,00 Kč (vratka dotace na volby do EP). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 03. 02. 2020.

Kontrola byla podrobena dotace:

ÚZ 98348 - Zajištění výdajů voleb do Evropského parlamentu stanovených na pátek 24. května 2019 a sobotu 25. května 2019.

Obci bylo poskytnuto 29.000,00 Kč, k zajištění voleb bylo použito 24.230,00 Kč, z toho mzdové náklady 15.638,00 Kč (6 členů volební komise a DPP) doloženo rekapitulací mezd za měsíc květen/2019 uzavřenými dohodami o provedení práce), materiál ve výši 487,00 Kč - doloženo pokladním dokladem (dále jen PD) č. 359, stravné 984,00 Kč - doloženo PD 376, 374, cestovní náhrady ve výši

258,00 Kč - doloženo PD č. 375, služby (inst. PC, zpracování mezd) 5.445,00,00 Kč - doloženo dodavatelskou fakturou č. 190062. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>V roce 2019 byly uzavřeny dvě smlouvy, kde obec vystupovala na straně prodávajícího.</p> <p>Kupní smlouva č. V_713/2019-737 ze dne 08. 03. 2019, na základě, které obec prodala pozemek parc. č. 2809/42 o výměře 21 m² za dohodnutou kupní cenu 525,00 Kč.</p> <p>Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 25. 01. 2019 do 28. 02. 2019, smlouva byla schválena Zastupitelstvem obce Lipová dne 28. 02. 2019 usnesením č. 34-190228.</p> <p>Kupní smlouva č. V-2886/2019-737 ze dne 10. 10. 2019, na základě, které obec prodala pozemek p. č. 130/3 o výměře 240 m² za dohodnutou kupní cenu 6.000,00 Kč. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 28. 03. 2019 do 27. 05. 2019, smlouva byla schválena Zastupitelstvem obce Lipová 05. 09. 2019, usnesením č. 60-190905.</p> <p>Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec Lipová nemá z minulých let žádný úvěr a v roce 2019 neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Kontrola byla podrobena smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená v roce 2019. Smlouva obsahovala podstatné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánu obce. Jednalo se o Smlouvu č. OT-014330056319/001 uzavřenou se společností E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice. Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 12. 11. 2019 usnesením č. 73-191112.</p> <p>Věcným břemenem bude zatížen pozemek parc. č. 2809/7. Věcné břemeno je zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu v celkové výši 1.000,00 Kč.</p> <p>Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla evidována na AU 031 0520. Nesrovnalosti nebyly zjištěny</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V roce 2019 obec uskutečnila pouze zakázky malého rozsahu, které nepřesáhly částku 500.000,00 Kč bez DPH.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2019 se uskutečnilo 10 řádných zasedání ZO Lipová. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec má zřízen Fond rozvoje bydlení - dále jen FRB (zřízen zvláštní účet u České spořitelny, a. s) a Sociální fond (veden na běžném účtu).</p> <p>Zůstatek Sociálního fondu činil k 31. 12. 2019 částku 4.119,00 Kč</p> <p>Zůstatek FRB činil 293.680,00 Kč, stav peněžních prostředků na bankovním účtu fondu činil 271.920,00,00 Kč a nesplacené půjčky 21.760,00 Kč. Okruh fondů byl vyrovnaný (účet 236 + 469 = 419).</p> <p>Pravidla pro čerpání FRB byla 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.</p> <p>Pravidla čerpání Sociálního fondu byla stanovena "Statutem sociálního fondu obce Lipová", který schválilo ZO dne 05. 09. 2019, usnesením č. 64-190905. Prvním dnem tvorby sociálního fondu bylo stanoveno datum 01. 10. 2020, prvním dnem použití prostředků dle uvedeného statutu byl stanoven 1. leden 2020.</p>

Nebyly zjištěny nedostatky.

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 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,77 %
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. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činil 0,00 %.

Lipová dne 13. května 2020

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Miloslav Svárovský , starosta obce Lipová, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 13. května 2020

Miloslav Svárovský
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Lipová
1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní