

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Lipová  
Lipová 48  
763 21 Slavičín

Datum

28. května 2021

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Pavlína Štachová

Číslo jednací

KUZL 6192/2021 EKO

Spisová značka

KUSP 41176/2020 EKO

**Zpráva č. 175/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Lipová, IČ: 46276084**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27. 05. 2021 - 28. 05. 2021** (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 11. 02. 2021

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28. 05. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Lipová, Lipová 48  
763 21 Slavičín

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

**Obec Lipová zastupoval:**

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 2020 byl zpracován v příjmech na položky a paragrafy, ve výdajích na paragrafy. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy a výdaje ve výši 7.000.000,00 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 02. 01. 2020 (dostupný na elektronické úřední desce doposud). Nebyly zjištěny nedostatky. Porušení ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.   |
| Pravidla rozpočtového provizoria                   | Rozpočet obce na rok 2020 nebyl schválen do 31. 12. 2019, hospodaření obce se tedy řídilo, v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtovým provizoriem. Pravidla rozpočtového provizoria stanovilo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12. 12. 2019 usnesením 78-191212. Hospodaření obce se v době rozpočtového provizoria řídilo upraveným rozpočtem roku 2019. Bez omezení byly hrazeny závazky z dříve uzavřených smluv a případné mimořádné výdaje plynoucí z krizových situací.  |
| Rozpočtová opatření                                | V roce 2020 bylo provedeno 8 úprav rozpočtu formou 8 rozpočtových opatření. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejnění:<br>RO č. 2 schváleno na zasedání ZO dne 21. 05. 2020 usnesením č. 104-200521, zveřejněno na úřední desce od 25. 05. 2020,<br>RO č. 5 schváleno starostou dne 17. 08. 2020 (v rámci delegovaných kompetencí), vzato na vědomí ZO na zasedání dne 03. 09. 2020, zveřejněno na úřední desce od 24. 08. 2020,<br>RO č. 8 schváleno na zasedání ZO dne 18. 11. 2020, usnesením č. 131-20118, zveřejněno na úřední desce od 24. 11. 2020.<br>Jednotlivá rozpočtová opatření obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.    |
| Schválený rozpočet                                 | Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen, na zasedání zastupitelstva obce dne 23. 01. 2020 usnesením č. 87-200123, jako vyrovnaný s příjmy a výdaji ve výši 7.238.000,00 Jako závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2020 byly schváleny na straně výdajů paragrafy rozpočtové skladby, v příjmech položky, případně paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2020 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 29. 01. 2020. 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 | V kontrolovaném období Obec Lipová nezřizovala žádnou organizaci.  |
| Střednědobý výhled rozpočtu                        | Finanční hospodaření obce se řídilo ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu v souladu s ustanovením § 2, zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obec Lipová zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění a to od 15. 10. 2019.<br>Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2021 - 2022 v souladu s § 3 odst. 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Schválen byl na zasedání zastupitelstva obce dne 12. 11. 2019, usnesením č. 72-191112. Střednědobý výhled rozpočtu byl na úřední desce a internetových stránkách obce zveřejněn dne 12. 11. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Závěrečný účet                                     | Návrh závěrečného účtu Obce Lipová za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce obce od 14. 05. 2020 (v archivu doposud). Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet na svém   |

|                     |   |
|---------------------|---|
|                     | zasedání dne 25. 06. 2020 a usnesením č. 111-200625 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet Obce Lipová za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách od 26. 06. 2020. Bylo ověřeno na elektronické úřední desce.   |
| Bankovní výpis      | Obec měla zřízeny tyto bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2020):<br><br>Česká spořitelna, a.s. - 1405582349/0800 - zůstatek 5.899.123,07 Kč - výpis č. 012/2020,<br>ČNB - 94-6415661/0710 - zůstatek 987.268,89 Kč - výpis č. 38,<br>KB a. s. - 066A000675 „Portofilový účet“ - zapsána 1 akcie - zůstatek 23,63 Kč - výpis za období 1. 10. - 31. 12. 2020,<br><br>Česká spořitelna, a.s. (FRB) - 981224-1405582349/0800 - zůstatek 29.080,00 Kč - výpis č. 012.  |
| Evidence pohledávek | Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2020 souhlasily se stavy účtů 231 a 236 v rozvaze.<br>V minulém účetním období vykazovala obec stav Dlouhodobých pohledávek ve výši 21.760,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 237.664,22 Kč.<br>K 31. 12. 2019 evidovala tyto zůstatky pohledávkových účtů:<br><br>Dlouhodobé pohledávky v celkové výši 294.500,00 Kč<br>469 Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 294.500.000,00 Kč<br>- jednalo se půjčky občanům na opravy domů (FRB), doložena evidence jednotlivých půjček a splátek, doložen inventurní soupis účtů.<br><br>Krátkodobé pohledávky v celkové výši 120.000,00 Kč<br>373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 120.000,00 Kč<br>- neinvestiční příspěvky místním spolkům - TJ Lipová a SDH Lipová - 2 x 60.000,00 Kč, doloženy Veřejnoprávní smlouvy (použití dotace do 15. ledna následujícího roku) a inventurní soupis.<br>Nebyly zjištěny nedostatky.  |
| Evidence závazků    | Obec v minulém účetním období vykazovala tyto zůstatky na závazkových účtech: Dlouhodobé závazky 0,00 Kč, Krátkodobé závazky 360.951,67 Kč.<br><br>K 31. 12. 2020 byl stav Dlouhodobých závazků ve výši 0,00 Kč, stav Krátkodobých závazků ve výši 330.432,00 Kč.<br>Zůstatky jednotlivých účtů:<br><br>324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 19.312,00 Kč<br>- zálohy na energie - obecní byly; doložen seznam přijatých záloha a inventurní soupis účtu;<br><br>331 Zaměstnanci ve výši 116.484,00 Kč<br>336 Sociální pojištění ve výši 19.107,00 Kč;<br>337 Zdravotní pojištění ve výši 19.251,00 Kč;<br>342 Ostatní daně ve výši 17.918,00 Kč, byla doložena rekapitulace mezd – platy prosinec 2020 a inventurní soupis účtů;<br><br>343 DPH ve výši 9.067,00 Kč<br>- doložena fotokopie daňového přiznání 4. Q 2019, inventurní soupis účtu;<br><br>374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 5.013,00 Kč<br>- nevyčerpaná dotace na volby do krajského zastupitelstva - doloženo finanční vypořádání<br><br>384 Výnosy příštích období ve výši 3.610,00 Kč<br>- předpis daně z příjmu za obec, doložen inventurní soupis účtu;<br><br>389 Dohadné účty pasivní ve výši 120.000,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu |

(dohad na poskytnuté příspěvky)

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 672,00 Kč<br/>- pojištění odpovědnosti zaměstnanců<br/>Všechny závazky byly do lhůty splatnosti.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2020 dle Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Inventarizace byla provedena na základě "Plánu inventur Obce Lipová na rok 2020", který obsahoval harmonogram inventarizace, jmenování inventarizační komise (dále jen IK), specifikace majetku, který bude předmětem inventury. Plán inventur byl schválen na zasedání ZO dne 18. 11. 2020, usnesením č. 132 - 201118. Fyzická i dokladová inventura byla provedena ke dni 31. 12. 2020. 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, které nevykazovaly nulu.</p> <p>"Inventarizační zpráva k 31. 12. 2020" 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 19. 01. 2021.</p> |
| Kniha došlých faktur                | <p>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</p> <p>Evidenční přehled knihy došlých faktur za rok 2020 byl zpracován v programu KEO - W, byl vytištěn v době kontroly.</p> <p>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. 2020 bylo zaevidováno celkem 215 dodavatelských faktur (č. 20-001-00001 - 20-001-00001).</p>  |
| Kniha odeslaných faktur             | <p>V rámci přezkumu hospodaření bylo předmětem kontroly zaúčtování faktur vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíce srpen - prosinec 2020. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.</p> <p>K účtu 321 byla doložena dokladová inventarizace k 31. 12. 2020 – nebyly zjištěny rozdíly</p> <p>Kniha odeslaných faktur byla sestavená v programu KEO-W, tisk dne 21. 12. 2020. Předložená kniha obsahovala předepsané náležitosti (číslo faktury, název odběratele, IČO, datum vystavení, datum splatnosti, fakturovanou částku). V roce 2020 vystavila obec celkem 15 faktur (pod č. 2000200001 - 2000200015).</p> <p>K účtu 311 byla doložena dokladová inventarizace – nebyly zjištěny rozdíly.</p>   |
| Odměňování členů zastupitelstva     | <p>Ve volebním období 2018 - 2022 mělo zastupitelstvo Obce Lipová 7 členů, žádný nebyl pro svoji funkci uvolněn. Kontrolou mzdových listů za období 11/2020, bylo u členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2018, která nepřesahovala výši odměny uvedené v druhé kategorii nařízení vlády č. 338/2019 Sb. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>   |
| Pokladní doklad                     | <p>Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce srpen - prosinec 2020. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>   |
| Pokladní kniha (deník)              | <p>Byla provedena kontrola účetních zápisů hotovostních výdajů za měsíce srpen až prosinec 2020. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona</p>  |

|   |   |
|---|---|
|   | o účetnictví. Vykázaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2020 ve výši 16.839,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - pokladna v Rozvaze. Nedostatky nebyly zjištěny.   |
| Příloha rozvahy                           | Příloha rozvahy k 31. 12. 2020 vypracovaná dne 25. 01. 2021 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 předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2020 (okamžik sestavení 25. 01. 2021), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 36.642521,79 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž dni. Korekci aktiv ve výši 14.096.737,54 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.   |
| Účetní doklad                             | Byla provedena kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíce srpen - prosinec 2020.<br>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                        | Dne 25. 06. 2020 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce Lipová sestavené k 31. 12. 2019, na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce Lipová. Usnesením č. 110-200625 schválilo ZO účetní závěrku obce Lipová za rok 2019. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal a doložil schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky. |
| Výkaz pro<br>hodnocení plnění<br>rozpočtu | Byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2020 vypracovaný 25. 01. 2021. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.<br><br>Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2020 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 93,94 % (7.863.588,73 Kč).<br>Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 82,93 % (6.941.823,93 Kč).   |

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2020 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 93,94 % (7.863.588,73 Kč).  
Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 82,93 % (6.941.823,93 Kč).

Bilance:

|                              | Schv. rozp.      | Upr. rozp.       | Skutečnost          |
|------------------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Daňové příjmy                | 5 673 000        | 5 673 000        | 5 402 341,52        |
| Nedaňové příjmy              | 1 245 600        | 1 245 600        | 1 005 974,85        |
| Kapitálové příjmy            | 0                | 0                | 3 575,00            |
| Přijaté transfery            | 319 400          | 1 461 900        | 2 561 697,38        |
| Konsolidace příjmů           | 0                | 0                | 1 110 000,00        |
| <b>Příjmy po konsolidaci</b> | <b>7 238 000</b> | <b>8 370 500</b> | <b>7 863 588,73</b> |
| Běžné výdaje                 | 5 938 000        | 6 350 500        | 6 402 319,43        |
| Kapitálové výdaje            | 1 300 000        | 2 020 000        | 1 649 504,50        |

|   |                  |                  |                     |
|---|------------------|------------------|---------------------|
| Konsolidace výdajů                        | 0                | 0                | 1 110 000,00        |
| <b>Výdaje po konsolidaci</b>              | <b>7 238 000</b> | <b>8 370 500</b> | <b>6 941 823,93</b> |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci      |                  |                  | 921 764,80          |
| + počáteční stav účtů k 1. 1. 2020        |                  |                  | 6 010 437,79        |
| + počáteční stav pokladny                 |                  |                  | 132,00              |
| - konečný stav pokladny                   |                  |                  | 16 839,00           |
| = konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2020 |                  |                  | 6 915 495,59        |

Výkaz zisku a ztráty Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2020 (okamžik sestavení 25. 01. 2021) obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 6.146.494,00 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 7.716.283,25 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem ve výši 1.569.789,25 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2020:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.388.599,12 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 962.422,21 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2.477.751,72 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 461.091,09 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 34.184,58 Kč odpovídal položce 1381.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

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 2020 byly uzavřeny dvě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace místním spolkům:

1) TJ Lipová, částka 60.000,00 Kč, schváleno na zasedání ZO dne 23. 01. 2020, usnesením č. 87-200123, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 29. 01. 2020,

2) SDH Lipová, částka 60.000,00 Kč, schváleno na zasedání ZO dne 23. 01. 2020, usnesením č. 87-200123, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 29. 01. 2020. Pochybení ve smyslu ustanovení § 10d) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění nebylo zjištěno.

Další dotace v oblasti činnosti místních spolků, v oblasti sociálních a vzdělávacích činností byly schváleny ZO jako součást rozpočtu (zasedání ZO dne 23. 01. 2020, usnesení č. 87-200123) a byly poskytovány na základě žádostí jednotlivých žadatelů. Jednalo se o částky od 3.000,00 Kč do 20.000,00 Kč. Mimo uvedené byl schválen na zasedání ZO dne 25. 06. 2020, usnesením č. 115-200625, příspěvek organizaci Paraagelity Valachia (výcvik psů pro nevidomé) ve výši 5.000,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Lipová vyplynula vratka ve výši 5.013,00 Kč (vratka dotace na volby do zastupitelstev krajů a do 1/3 Senátu Parlamentu ČR ÚZ 98193). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 26. 01. 2021 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2020)

Kontrolována byla dotace:

ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa poskytnuté na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 25.987,00 Kč, z toho 18.631,00 Kč mzdové a související náklady 1 komise 6 členů (doloženo seznamem členů volební komise a DPP - roznos lístků, příprava lístků, úklid a příprava volební místnosti), materiál ve výši 795,00 Kč. (VPD č. 601), instalace sítě ve výši 5.150,00 Kč (DFA č. 167), cestovné ve výši 286,00 Kč (VPD č. 627), stravné ve výši 1.040,00 Kč (VPD č. 621, č. 626) a poštovné ve výši 81,00 Kč (VPD č. 615). Předmětem finančního vypořádání byla celková částka 5.013,00 Kč, viz výše. Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouvy na prodej nemovitého majetku Obec Lipová uzavírá na základě usnesení zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 85, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, po předchozím zveřejnění záměru v zákonné lhůtě.

Předmětem kontroly byly níže uvedené kupní smlouvy, kdy obec vystupuje na straně prodávajícího:

Dne 21. 05. 2020 schválilo ZO usnesením č. 106-200521 prodej pozemku parc. č. 2809/57 (geometrický plán pro rozdělení pozemku č. 2809/7 ze dne 05. 06. 2020) o celkové výměře 27 m<sup>2</sup>, ze dohodnutou celkovou cenu 675 Kč (25 Kč za m<sup>2</sup>). Záměr prodat pozemek byl zveřejněn na úřední desce od 11. 10. 2019 do 22. 11. 2019. Pozemek byl vyřazen z majetku obce vnitřním dokladem č. 20-007-00016 dne 31. 08. 2020, úhrada ceny pozemku byla ověřena na bankovní výpis ze dne 17. 08. 2020.

Dne 26. 04. 2020 schválilo ZO usnesením č. 101-200416 prodej pozemků parc. č. 53/2 o výměře 90 m<sup>2</sup>, parc. č. 63/2 o výměře 18 m<sup>2</sup>, parc. č. 2809/56 o výměře 8 m<sup>2</sup> (geometrický plán pro rozdělení pozemku č. 329-35/2019 ze dne 11. 12. 2019) o celkové výměře 116 m<sup>2</sup>, za dohodnutou celkovou cenu 2.900,00 Kč (25 Kč za m<sup>2</sup>). Záměr prodat pozemek byl zveřejněn na úřední desce od 24. 04. 2019 do 30. 06. 2019. Pozemek byl vyřazen z majetku obce vnitřním dokladem č. 20-007-00012, úhrada ceny pozemku byla ověřena na příjmový pokladní doklad č. 20 - 701 - 00455 ze dne 07. 07. 2020.

Nebylo zjištěno pochybení.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2020 neuzavřela obec žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla podrobena smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená v roce 2020. Smlouva obsahovala podstatné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánu obce. Jednalo se o Smlouvu č. OT-014330058733/001 uzavřenou se společností E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice. Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 03. 09. 2019 usnesením č. 120 - 20 09 03.

Věcným břemenem bude zatížen pozemek parc. č. 1808/1. Věcné břemeno je zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu v celkové výši 1.100,00 Kč.

Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla evidována na AU 031 0520. Nesrovnalosti nebyly zjištěny

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2020 se uskutečnilo 9 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 pořizovány zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy usnesení a prezenční listiny.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen Fond rozvoje bydlení - dále jen FRB (zřízen zvláštní účet u České spořitelny, a. s) a Sociální fond (veden na běžném účtu).

Zůstatek Sociálního fondu činil k 31. 12. 2020 částku 7.977,00 Kč

Zůstatek FRB činil 29.080,00 Kč, stav peněžních prostředků na bankovním účtu fondu činil 29.080,00 Kč a nesplacené půjčky 294.500,00 Kč. Okruh fondů byl

vyrovnaný (účet 236 + 469 = 419).

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 2020 bylo poskytnuto 5 nových půjček - všechny ve výši 60.000,00 Kč (smlouvy byly schvalovány ZO průběžně během roku).

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. 2019, prvním dnem použití prostředků dle uvedeného statutu byl stanoven 1. leden 2020. 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 právnickými 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. § 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 2020 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 2020

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

|   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 1,45 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 2,32 % |
| 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. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činil 0,00 %.

Lipová dne 28. května 2021

Mgr. Pavlína Štachová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Mgr. Hana Kebísková, místostarostka a účetní obce Lipová, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil 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 ručitélského 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 převzala a s obsahem byla seznámena dne 28. května 2021

Mgr. Hana Kebísková  
místostarostka a účetní

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Lipová

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