

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Lipová  
Lipová 48  
763 21 Slavičín

Datum

26. dubna 2022

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Pavlína Štachová

Číslo jednací

KUZL 4620/2022

Spisová značka

KUSP 38935/2021 EKO

**Zpráva č. 169/2021/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Lipová, IČ: 46276084**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25. 04. 2022 - 26. 04. 2022** (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. 2022.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 26. 04. 2022.

**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:

Mgr. Hana Kebísková

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Lipová na rok 2021 byl zpracován v příjmech i výdajích na paragrafy a položky. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 7.000.000,00 Kč, výdaje ve výši 8 650 000,00 Kč a financování ve výši 1 650 000,00 Kč (položka 8115) zůstatek BÚ. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce <b>od 11. 01. 2021 do 28. 01. 2021</b> . Porušení ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že Rozpočet obce na rok 2021 nebyl schválen do 31. 12. 2020, hospodaření obce se řídilo dle ustanovením § 13 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, rozpočtovým provizoriem. Pravidla rozpočtového provizoria stanovilo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne <b>17. 12. 2020 usnesením č. 136-201217</b> . Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 18. 12. 2020 do 28. 01. 2021. Zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo ověřeno v archivu úřední desky.
Rozpočtová opatření	V roce 2021 bylo schváleno <b>7 rozpočtových změn</b> prostřednictvím rozpočtových opatření. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování. RO č. 1 bylo schváleno na zasedání ZO dne 25. 03. 2021, usnesením č. 161-210325, zveřejněno na úřední desce od 01. 04. 2021 (přesun prostředků z § 2212 Silnice na § 3612 Bytové hospodářství) RO č. 3 bylo schváleno na zasedání ZO dne 29. 06. 2021, usnesením č. 176-210629, zveřejněno na úřední desce od 07. 07. 2021 (dotace na les SZIF, dat obci Hrušky postižené tornádem, platby daní) RO č. 4 bylo schváleno na zasedání ZO dne 09. 09. 2021, usnesením č. 180-210909, zveřejněno na úřední desce od 10. 09. 2021 (dotace -kompenzační bonus, Volby do PS Parlamentu ČR) Pochybení nezjištěno.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Lipová na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem dne <b>28. 01. 2021, usnesením č. 148-210128</b> . Rozpočet byl schválen jako schodkový ve výši příjmů <b>7 000 000,00 Kč, výši výdajů 8 650 000,00 Kč, schodek bude krytý zůstatkem finančních prostředků z minulých let v celkové výši 1 650 000,00 Kč</b> . Schválený rozpočet na rok 2021 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 02. 02. 2021 - 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	V období roku 2021 obec nezřizovala žádnou příspěvkovou organizaci.
Střednědobý výhled rozpočtu	Finanční hospodaření obce se řídilo ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu (dále jen SDVR) 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. SDVR 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 SDVR zveřejněn

v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Dále byl v kontrolovaném období roku 2021 schválen SDVR na období let 2023 - 2024. Návrh tohoto SDVR byl zveřejněn od 15. 08. 2021. Schválen byl na zasedání zastupitelstva obce dne 09. 09. 2021, usnesením č. 180-210629. SDVR byl na úřední desce a internetových stránkách obce zveřejněn dne 10. 09. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nebyly zjištěny nedostatky.

**Závěrečný účet** V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněn od 28. 05. 2021 doposud. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce **29. 06. 2021, usnesením č. 174-210629 s výrokem, a to bez výhrad**, v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 07. 07. 2021 – doposud. Porušení nebylo zjištěno.

**Bankovní výpis** Obec na svých bankovních účtech vykazovala k 31. 12. 2021 tyto zůstatky:

Česká spořitelna, a.s. Praha (AU 231 0010) 1405582349/0800 - zůstatek **5 036 387,34 Kč** - výpis č. 012/2021,  
 ČNB - 94-6415661/0710 (AU 231 0011) - zůstatek **2 803 019,11 Kč** - výpis č. 36,  
 KB a. s. - 066A000675 „Portofilový účet“ - zapsána 1 akcie - zůstatek **4 564,85 Kč** - výpis za období 1. 10. - 31. 12. 2021,

Česká spořitelna, a.s. (FRB) - 981224-1405582349/0800 - zůstatek **141 180,00 Kč** - výpis č. 012 (AU 236 0120)

Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2021 souhlasily se stavy účtů 231 a 236 v rozvaze.

**Evidence majetku** Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2021 na účtech:

**018** Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši **226 805,00 Kč**

- oprávký v plné výši na účtu 078

- bylo účtováno o přírůstku ve výši **52 785,00 Kč** (účetní program KEO)

**019** Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši **282 000,00 Kč**

- evidován územní plán obce

- oprávký účtovány ve výši 118 320,00 Kč na účtu 079

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

**021** Stavby ve výši **28 158 618,04 Kč**

- oprávký ve výši 10 810 337,04 Kč na účtu 081

- nebylo účtováno o přírůstku ve výši **646 000,00 Kč** (přístřešek nad pískovištěm a přístřešky u turistické cesty)

**022** Samostatné movité věci ve výši **5 383 476,00 Kč**

- oprávký ve výši 2 827 381,00 Kč na účtu 082

- bylo účtováno o přírůstku ve výši **111 587,00 Kč** (prapor Obec Lipová, prapor SH Lipová) a o úbytku ve výši **136 765,00 Kč** (130 kusů domácích kompostérů)

**028** Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši **1 872 846,50 Kč**

- oprávký v plné výši na účtu 088

- přírůstek ve výši **264 477,00 Kč** - doloženo inventurním zápisem

Nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Evidence pohledávek Obec Lipová evidovala k 31. 12. 2021 následující dlouhodobé a krátkodobé pohledávky:

**Dlouhodobé pohledávky ve výši 182 400,00 Kč, z toho:**

**Účet 469** (ostatní dlouhodobé pohledávky) ve výši 182 400,00 Kč

-- jednalo se půjčky občanům na opravy domů (FRB), doložena evidence jednotlivých půjček a splátek, doložen inventurní soupis účtu.

**Krátkodobé pohledávky v celkové výši 198 284,00 Kč, z toho**

**Účet 314** (krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 180 000,00 Kč (odkanalizování fotbalového hřiště) - doloženo zálohovou fakturou a inventurním soupisem.

**Účet 373** (Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery) ve výši 18 284,00 Kč (dotace TJ Sokol Lipová - žádost o převod do roku 2022)

Evidence poplatků V roce 2021 byla v platnosti:

Obecně závazná vyhláška č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce. OZV ze dne 12. 12. 2019, schválena usnesením č. 81-191212, účinná od 01. 01. 2020. Sazba poplatku pro rok 2021 činila 250,00 Kč na osobu/kalendářní rok. Splatnost do 30. 04. daného roku. Evidence poplatků byla vedena v programu KEO v modulu evidence poplatků. **Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 66 694,00 Kč (položka 1340).**

Obecně závazná vyhláška č. 2/2019 o místních poplatcích, podle které eviduje místní poplatky ze psů. OZV účinná od 01. 01. 2020, platná i pro rok 2021. Evidence poplatků byla vedena v programu KEO v modulu evidence poplatků.

Sazba poplatku za kalendářní rok 2021 činila za jednoho psa 100,00 Kč, za každého druhého a dalšího psa 200,00 Kč, Splatnost u poplatku byla stanovena do 30. 04. daného roku.

**V roce 2021 byly poplatky za psa vybrány v celkové výši 6.800,00 Kč (položka 1341).**

Dále bylo v roce 2021 vybráno **400,00 Kč za užívání veřejného prostranství (krátkodobý pronájem prodejcům (položka 1343).**

Součet vykázaných hodnot na položkách 1340, 1341 a 1343 ve výkaze Fin2 - 12 M odpovídal AU 606 0300 Výnosy z místních poplatků. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence závazků Obec Lipová evidovala k 31. 12. 2021 pouze následující **krátkodobé závazky:**

**Účet 321** (Dodavatelé) ve výši 800 000,00 Kč

- Doložena přijatá faktura č. 0217/2021 firma Vapezi. s. r. o., ve výši 800 000,00 Kč - revitalizaci rybníčku

**Účet 324** (Přijaté zálohy) ve výši 19 284,00 Kč - přijaté záloha na energie (obecní byty)

**Účet 331** (Zaměstnanci) ve výši 115.336,00 Kč

**Účet 336** (Sociální zabezpečení) ve výši 17 433,00 Kč

**Účet 337** (Zdravotní pojištění) ve výši 18 530,00 Kč

**Účet 342** (Ostatní daně) ve výši 15 235,00 Kč

- byla doložena rekapitulace mezd – platy prosinec 2021 a inventurní soupisy účtů.

**Účet 343** (DPH) ve výši 734,00 Kč

**Účet 374** (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) ve výši 1 213 709,72 Kč

- přijatá dotace ve výši 1 209 051,72 Kč na revitalizaci rybníčku

- vratka dotace na volby PS PČR ve výši 4 658,00 Kč

**Účet 384** (Výnosy příštích období) ve výši 125 590,00 Kč - daň z příjmů za obec  
**Účet 378** (Ostatní krátkodobé závazky) ve výši 717,00 Kč - pojištění odpovědnosti zaměstnanci - Kooperativa s. r. o.  
 Rozdíly nebyly zjištěny.

Hlavní kniha	Kontrola byla předložena Hlavní kniha za období 12/2021, která byla vedena v programu KEO. Obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů seřazených vzestupně. Namátkou byly kontrolovány konečné zůstatky syntetických 321, 331, 383, 374 a 314, odpovídaly zůstatkům uvedenému v rozvaze za období 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 563/19991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2021, vydaného obcí Lipová dne 07. 10. 2021, schválen ZO usnesením č. 188 - 211007. Ke kontrole byla předložena dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2021. V Plánu inventur na rok 2021 byly stanoveny termíny provedení inventury, a to:</p> <p>- zahájení inventury od 03. 01. 2022 do 07. 01. 2022 se stavem k 31. 12. 2021, veškeré zúčtovatelné rozdíly byly průúčtovány k datu zpracování účetní závěrky sledovaného roku. Dne 09. 12. 2021 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byla sestavena 1 inventarizační komise. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory ze dne 09. 12. 2021. Inventurní soupisy byly vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2021, byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.</p> <p>Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Lipová v roce 2021 ze dne 20. 01. 2022 nebyly zjištěny závažné nedostatky, ani inventarizační rozdíly. Návrh na vyřazení majetku byl vyřazen v roce 2021 na základě vyřazovacích protokolů. Dále byly doloženy inventurní soupisy dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů. Součástí inventury bylo ocenění lesních porostů. Zastupitelstvo obce vzalo inventarizační zprávu na vědomí dne 27. 01. 2022 na svém zasedání.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za rok 2021 byla v programu KEO, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo přijato 236 faktur, <b>vyjma faktury č. 217/2021(800 000,00 Kč) byly všechny do konce roku 2021 uhrazeny.</b> Nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za rok 2021 byla vedena v programu KEO, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo vydáno 14 faktur, všechny byly do konce roku 2021 uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.
Odměňování členů zastupitelstva	Ve volebním období 2018 - 2022 mělo zastupitelstvo Obce Lipová 7 členů, žádný nebyl pro svoji funkci uvolněn. Kontrolou mzdových listů za období roku 2021, 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.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních příjmů a výdajů za období 1. - 2. a 10. - 12. 2021. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Dále byla v uvedených měsících kontrolována návaznost výběrů v hotovosti z účtu u České spořitelny a. s. Praha na doplnění pokladny obce – rozdíly nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena v účetním programu KEO. Kontrolované záznamy za měsíce leden - únor a říjen - prosinec 2021 byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly tvořeny jednou číselnou řadou, měsíční pokladní deníky byly dále číslovány jednou číselnou řadou. K 31. 12. 2021 bylo zaúčtováno 602 pokladních dokladů.</p> <p>Byla provedena kontrola převodů prostředků mezi pokladnou a běžným účtem - rozdíly nebyly nezjištěny. Stav pokladny k 31. 12. 2021 činil 6 471,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.</p>
Příloha rozvahy	<p>Příloha rozvahy k 31. 12. 2021 vypracovaná dne 24. 01. 2022 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.</p>
Rozvaha	<p>Při přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2021 (okamžik sestavení 24. 01. 2022) ověřeno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 39 954 950,70 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 15 855 689,54 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena kontrola účetních dokladů - přijatých faktur vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny a. s. Praha za měsíce říjen - prosinec 2021. 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. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka obce Lipová sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 06. 2021 usnesením č. 174-210629, se závěrem, že poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce. Současně byl stejným usnesením schválen převod výsledku hospodaření na účet nerozděleného zisku minulých let.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2021 vypracovaný 24. 01. 2022. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2021 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 101,53 % (9 256 177,76 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 76,13 % (8 196 880,05 Kč).</p>

## Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	5 298 000,00	5 698 000,00	5 963 745,14
Nedaňové příjmy	1 582 600,00	1 582 600,00	1 476 529,40
Kapitálové příjmy	4 000,00	4 000,00	0,00
Přijaté transfery	115 400,00	1 831 785,05	1 990 900,22
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	175 000,00
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>7 000 000,00</b>	<b>9 116 385,05</b>	<b>9 256 177,76</b>
Běžné výdaje	5 647 000,00	6 664 333,33	5 449 879,96
Kapitálové výdaje	3 003 000,00	4 102 051,72	2 992 000,09

Konsolidace výdajů	0,00	0,00	175 000,00
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>8 650 000,00</b>	<b>10 766 385,05</b>	<b>8 196 880,05</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 059 297,71
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021			6 915 495,59
+změna stavu Pokladna			10 368,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021			7 985 161,70

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021 vypracovaný 24. 01. 2022. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 6 582 451,36 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 7 967 907,00 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 1 385 455,99 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 k 31. 12. 2021: účet 681-DPFO - ve výši 1 142 044,75 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113, účet 682-DPPO - ve výši 1 303 954,78 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122 účet 684-DPH ve výši 2 907 742,15 Kč odpovídal položce 1211, účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 487 928,72 Kč odpovídal položce 1511, účet 688-Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 42 902,49 se rovnal položce 1381. Rozdíly nebyly zjištěny.

Darovací smlouvy Finanční prostředky ve formě darů byly poskytnuty na základě organizací. Jednalo se o příspěvky místním spolkům, zdravotním a sociálním službám, mateřským školám, ve kterých jsou umístěny děti z Lipové. Příspěvky byly schváleny na zasedání ZO dne 28. 01. 2021, usnesením č. 147-210128. Nebyly zjištěny nedostatky.

Na zasedání ZO dne 29. 06. 2021 schválilo ZO Lipová, usnesením č. 176-210629 finanční pomoc občanům obce Hrušky ve výši 100 000,00 Kč. Finanční částka byla odeslána na transparentní účet obce Hrušky dne 08. 07. 2021, doloženo bankovním výpisem č. 007.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím V kontrolovaném období roku 2021 byla uzavřena jedna veřejnoprávní smlouva s TJ Lipová na částku 60 000,00 Kč. Finanční prostředky byly určeny na činnost fotbalového oddílu. Celková částka byla navýšena o nevyčerpané finanční prostředky z roku 2020 ve výši 11.664,00 Kč. Veřejnoprávní smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 28. 01. 2021 usnesením č. 146-147-210128, včetně převodu převod finančních prostředků z roku 2020. Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce od 07. 02. 2021.

**Upozornění:**

*Dle předložené veřejnoprávní smlouvy byla dotace určena na činnost oddílu kopané v roce 2021. Kontrolu výdajů provedl kontrolní výbor dne 09. 12. 2021. Poskytnutá částka ve výši 71.664,00 Kč (navýšení o 11 664,00 Kč z roku 2020) nebyla opět vyčerpána - nevyčerpáno 18 284,00 Kč. Do 15. 12. 2021 měla být dle čl. II odst. 4 uvedená částka (18 284,00 Kč), vrácena na účet obce. Finanční částka na účet obce vrácena nebyla a o převodu nevyčerpané částky bylo rozhodnuto až v lednu 2022. Obdobný postup byl zjištěn i v případě poskytnuté neinvestiční dotace SDH Lipová, kdy nevyčerpaná dotace roku 2020, měla být vrácena na účet obce do 15. 12. 2020 a o převodu nevyčerpané částky bylo rozhodnuto až v lednu 2021 - bez uzavření nové veřejnoprávní smlouvy.*

*Upozorňujeme, že na postup obce by mohlo být pohlíženo jako na nehospodárné a neúčelné využívání majetku obce - porušení ustanovení § 38 odst. 1 obecního zřízení, kdy musí být majetek obce využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákona vymezené působnosti. Ze strany*

*organizace - příjemce dotace, došlo k porušení ustanovení § 22 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC (zadržení peněžních prostředků, povinnost vrátit poskytnuté prostředky ve stanoveném termínu). Jednalo se o finanční prostředky z rozpočtu obce na rok 2021 a o finanční prostředky poskytnuté TJ Lipová na činnost v roce 2021, v případě SDH na činnost v roce 2020.*

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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 **vyplýnula vratka ve výši 4 658,00 Kč** (vratka dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ÚZ 98037). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 25. 01. 2022 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2020).

Obec Lipová přijala v roce 2021 následující dotace:

**pol. 4111 ve výši 107 640,56 Kč**, skládala se z:

**ÚZ 98037, ve výši 76 649,56 Kč**, jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavirus SARS Cov-2, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 4. 2021, 16. 7. 2021, 18. 10. 2021 – neúčelový příspěvek.

**ÚZ 98071, ve výši 31.000,00 Kč** – dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 03. 09. 2021.

K zajištění voleb bylo použito 23.140,00 Kč, z toho 18 800,00 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 2876,00 Kč. (PVD č. 507, č. 505), cestovné 268,00 Kč (PVD č. 516), stravné 1.092,00 Kč (PVD č. 512, č. 514), poštovné 144,00 Kč (PVD č. 497), nákup služeb - instalace SW do volební místnosti 3 162,00 Kč (DFA 184). Předmětem finančního vypořádání byla celková částka **4 658,00 Kč**, viz výše. Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

**pol. 4112 ve výši 85 400,00 Kč** na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 85 400,00 Kč,

**Pol. 4113 ve výši 233 505,94 Kč** - poskytnutá na zachování porostního typu hospodářského souboru pro tok 2020

**ÚZ 89018 ve výši 58 376,56 Kč** (prostředky národní)

**ÚZ 89019 ve výši 175 129,38 Kč** (prostředky EU)

**pol. 4116 ve výši 1 389 353,72 Kč**, z toho:

**ÚZ 13101 ve výši 14 120,00 Kč** - dotace z ÚP ČR na VPP - finanční vypořádání přímo z poskytovatelem

**ÚZ 29014 ve výši 67 820,00 Kč** - příspěvek na obnovu lesních porostů

**ÚZ 29030 ve výši 98 362,00 Kč** - příspěvek na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity

Dotace nepodléhají vypořádání.

**ÚZ 29996 ve výši 1 209 051,72 Kč** - poskytovatel Ministerstvo zemědělství ČR, dotace poskytnutá na projekt "Revitalizace obecního rybníka - obec Lipová". Předpokládané ukončení projektu do 30. 06. 2023 - dotace nebyla předmětem přezkumu hospodaření roku 2021.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,

V kontrolovaném období roku 2021 byla uzavřena smlouva o převodu majetku, kde obec vystupovala na straně kupujícího. Jednalo se o nákup pozemku parc. č. 2786/23 - ostatní ploch o výměře 20 m2 za dohodnutou kupní cenu 500,00 Kč.



převod)	<p>Smlouvu schválilo ZO dne 25. 02. 2021, usnesením č. 155-210225. Cena byla uhrazena dne 02. 03. 2021 - doloženo pokladním dokladem č. 159. Vklad do katastru byl proveden dne 26. 03. 2021.</p> <p>V roce 2021 byly uzavřeny 2 majetkové darovací smlouvy:</p> <p>1) Zlínský kraj (dárce) a Obec Lipová (obdarovaný)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- p.č. 2780/7 ostatní plocha, o výměře 410 m<sup>2</sup></li> <li>- p.č. 2780/24 ostatní plocha, o výměře 5 m<sup>2</sup></li> <li>- p.č. 2781/23 ostatní plocha, o výměře 3742 m<sup>2</sup></li> <li>- p.č. 2781/59, ostatní plocha, o výměře 1609 m<sup>2</sup></li> </ul> <p>Pro účely stanovení výše uvedeného majetku ve vlastnictví dárce se vycházelo z ceny vedené v účetnictví Ředitelství silnic ZK, která měla majetek svěřen k hospodaření. Cena činila celkem částku 196 060,00 Kč. Smlouva byla opatřena doložkami v souladu s § 23 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. ZO Lipová schválilo darovací smlouvu na svém zasedání dne 21. 05. 2020, usnesením č. 105-200521.</p> <p>2) Obec Lipová (dárce) a Zlínský kraj (obdarovaný)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- p.č. 2781/40 ostatní plocha, o výměře 8459 m<sup>2</sup></li> <li>- p.č. 2781/44, ostatní plocha, o výměře 84 m<sup>2</sup></li> <li>- p.č. 2781/45 ostatní plocha, o výměře 61 m<sup>2</sup></li> <li>- p.č. 2809/55, ostatní plocha, o výměře 7 m<sup>2</sup></li> </ul> <p>ro účely stanovení výše uvedeného majetku ve vlastnictví dárce se vycházelo z ceny vedené v účetnictví dárce. Cena činila celkem částku 32 517,80 Kč. Smlouva byla opatřena doložkami v souladu s § 23 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Záměr obce darovat výše uvedený majetek, byl zveřejněn od 30. 04. do 22. 05. 2020. ZO Lipová schválilo darovací smlouvu na svém zasedání dne 21. 05. 2020, usnesením č. 105-200521. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období roku 2021 neuzavřela Obec Lipová žádnou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o věcném břemeni.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění).</p> <p>Ke kontrole včasnosti uveřejnění uzavřené smlouvy byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu:</p> <p><b>Revitalizace obecního rybníka - Obec Lipová.</b> Na základě průzkumu trhu stavebních prací byly pro realizaci stavby osloveny 3. firmy, z toho 3 zaslali své nabídky, které byly hodnoceny. Podle stanoveného kritéria nabídkové ceny, doby realizace a referencí firmy, byly výběrovou komisí doporučeny: VAPEZI s. r. o., Jaurisova 515/4, Praha, IČ 27349888, která nabídla realizaci stavební části projektu za cenu 3 506 217,00 Kč včetně DPH. Výběrová komise doporučila ZO Lipová schválit uzavření smluv o dílo s výše uvedenou společností. ZO na svém zasedání dne 22. 04. 2021, usnesením č. 163a-210422 schválilo smlouvu o dílo a pověřilo starostu jejím podpisem.</p> <p>Smlouva o dílo byla podepsána 01. 06. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele 01. 06. 2021. Ke smlouvě byl vyhotoven Dodatek č. 1 (navýšení ceny o 422 640,00 Kč včetně DPH za vícepráce), který byl schválen na zasedání ZO dne 27. 01. 2022, zveřejněný na profilu zadavatele dne 28. 01. 2022. Skutečně uhrazené finanční prostředky v roce 2021 byly na profilu zadavatele zveřejněny od 18. 01. 2022. Porušení ustanovení § 219 zákona o veřejných zakázkách, spočívající ve včasnosti uveřejňování smluv, popř. jejich Dodatků a skutečně uhrazené ceny, nebylo zjištěno.</p>

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2021 se zastupitelstvo obce sešlo na svých jednáních 10x. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Jednání se uskutečnila dne: 28. 01. 2021, 25. 02. 2021, 25. 03. 2021, 22. 04. 2021, 01. 06. 2021, 29. 06. 2021, 09. 09. 2021, 07. 10. 2021, 11. 11. 2021 a 09. 12. 2021. Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. 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 pořizeny zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

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 11 240,00 Kč Zůstatek FRB činil 323 580,00 Kč (AU 419 120) stav peněžních prostředků na bankovním účtu fondu činil 141 29.080,00 Kč (AU 236120) a nesplacené půjčky 182 400,00 Kč (AU469 200). 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 2021 nebyla poskytnuta žádná nová půjčka. Byla doložena evidence jednotlivých půjček a splátek.

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. Dne 09. 12. 2021 usnesením č. 01. 12. 2021 došlo ke změně statutu sociálního fondu, tak, že příspěvek na stravné bude poskytován formou stravenkového paušálu v hodnotě 75,00 Kč. 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 2021 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 2021**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,46 %
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 26. dubna 2022

Mgr. Pavlína Štachová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Miloslav Svárovský, starosta obce Lipová, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil 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 přístoupení 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 úterý 26. dubna 2022

Miloslav Svárovský  
starosta

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Lipová

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