

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Lipová
Lipová 48
763 21 Slavičín

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
2. června 2022	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 49868/2023	KUSP 48383/2022 IA

Zpráva č. 160/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lipová, IČO: 46276084
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 01. 06. 2023 - 02. 06. 2023 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23. 01. 2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 02. 06. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lipová, Lipová 48
763 21 Slavičín**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

Obec zastupoval:starosta: Miloslav Svárovský
místostarostka: Mgr. Hana Kebísková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Lipová na rok 2022 byl zpracován na straně příjmů a výdajů v členění podle rozpočtových tříd a skupiny paragrafů. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 43.980.000,00 Kč , výdaje ve výši 12.980.000,00 Kč , financování ve výši 31.000.000,00 Kč . Návrh rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti v platném znění, obsahoval informaci o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 6. 1. 2022 - doposud , v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno v archívu úřední desky obce. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce na rok 2022 nebyl schválen do 31. 12. 2021, 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 9. 12. 2021 usnesením č. 199-21 12 09 - text rozpočtového provizoria byl nedílnou součástí zápisu ze zasedání. Rozpočtové provizorium bylo na úřední desce zveřejněno od 10. 12. 2021- doposud.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období roku 2022 bylo provedeno osm úprav rozpočtu a to prostřednictvím rozpočtových opatření (dále jen RO). Byla provedena kontrola včasnosti zveřejnění, u namátkově vybraných: RO č. 1 schváleno na zasedání ZO dne 25. 2. 2022 , usnesením č. 219-220224, zveřejněno od 25. 2. 2022, RO č. 4 schváleno na zasedání ZO dne 28. 7. 2022 , usnesením č. 248-220721, zveřejněno od 28. 7. 2022, RO č. 5 schváleno na zasedání ZO dne 19. 9. 2022 , usnesením č. 252-220913, zveřejněno od 19. 9. 2022, RO č. 7 schváleno starostou (v rámci schválených kompetencí ze dne 29. 6. 2021, usnesení č. 175-210629) dne 24. 11. 2022, zveřejněno od 1. 12. 2022. Nedostatky, spočívající v provádění, evidování rozpočtových opatření a ve včasnosti zveřejňování rozpočtových opatření nebyly zjištěny.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen, na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 1. 2022 usnesením č. 214 - 22 01 27 , jako přebytkový s příjmy ve výši 43.980.000,00 Kč, výdaji ve výši 12.980.000,00 Kč a financováním ve výši 31.000.000,00 (položka 8115). Jako závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2022 byly schváleny příjmy a výdaje v nejvyšším druhovém třídění rozpočtové skladby, dále v příjmech na položky a paragrafy, ve výdajích na paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2022 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 07. 02. 2022 . 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 v roce 2022 nezřizovala žádnou příspěvkovou organizaci.

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Finanční hospodaření obce se řídilo ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu, jak ukládá ustanovení § 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SDVR) na rok 2023 - 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 15. 8. 2021 - doposud, schválen byl zastupitelstvem 9. 9. 2021 usnesením č. 180-210629. SDVR na roky 2022 - 2024 byl na úřední desce a internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 10. 9. 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.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Lipová za rok 2021 byl zveřejněn od 27. 4. 2022, bylo ověřeno na elektronické úřední desce. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 19. 5. 2022 usnesením č. 235-220519, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, bez výhrad. K návrhu Závěrečného účtu obce Lipová za rok 2022 nebyly vzneseny žádné připomínky a byl schválen beze změny, zveřejnění schváleného Závěrečného od 23. 5. 2022. 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 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec na svých bankovních účtech vykazovala k 31. 12. 2022 tyto zůstatky:</p> <p>Česká spořitelna, a.s. Praha (AU 231 0010) 1405582349/0800 - zůstatek 218.440,37 Kč - výpis č. 012/2022, ČNB - 94-6415661/0710 (AU 231 0011) - zůstatek 9.866.822,10 Kč - výpis č. 35, KB a. s. - 066A000675 „Portfoliový účet“ - zapsána 1 akcie - zůstatek 4.230,05 Kč - výpis za období 1. 10. - 31. 12. 2022, Česká spořitelna, a.s. Praha (AU 231 0014) 1405582349/0800 - zůstatek 30.000.000,00Kč - výpis č. 001/2022. Založení vkladového účtu (v měně CZK) u České spořitelny, a.s., z důvodu zhodnocení dočasně volných finančních prostředků. Smlouva o vkladovém účtu byla uzavřena dne 21. 6.2022, schváleno na zasedání ZO dne 21. 4. 2022.</p> <p>Česká spořitelna, a.s. (FRB) - 981224-1405582349/0800 - zůstatek 253.280,20 Kč - výpis č. 012 (AU 236 0120) Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2022 souhlasily se stavy účtů 231 a 236 v rozvaze.</p>
Evidence majetku	<p>Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2022 na účtech:</p> <p>018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 226.805,00 Kč - oprávký v plné výši na účtu 078 - nebylo účtováno ani o přírůstku ani o úbytku</p> <p>019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 282.000,00 Kč - evidován územní plán obce - oprávký účtovány ve výši 133.200,00 Kč na účtu 079 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku</p> <p>021 Stavby ve výši 28.961.305,04 Kč - oprávký ve výši 11.799.842,04 Kč na účtu 081 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 802.687,00 Kč (např. technické zhodnocení zateplení bytu)</p> <p>022 Samostatné movité věci ve výši 5.383.476,00 Kč - oprávký ve výši 3.201.157,00 Kč na účtu 082 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku Nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.</p>

Evidence pohledávek	<p>Obec Lipová evidovala k 31. 12. 2022 následující dlouhodobé a krátkodobé pohledávky:</p> <p>Dlouhodobé pohledávky ve výši 70.300,00 Kč, z toho: Účet 469 (ostatní dlouhodobé pohledávky) ve výši 70.300,00 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 153.097,56 Kč, z toho Účet 311 (odběratelé) ve výši 139.897,56 Kč - doloženy 2 faktury (Kloboucká lesní, s. r. o., Energot, s.r.o.) Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 13.200,00 Kč (poskytnutá záloha na knihu Slavičínsko) Rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Evidence závazků	<p>Obec Lipová evidovala k 31. 12. 2022 pouze následující krátkodobé závazky: Účet 321 (Dodavatelé) ve výši 4.840,00 Kč - Doložena přijatá faktura Vodárna Zlín, a. s. Účet 324 (Přijaté zálohy) ve výši 21.602,00 Kč - přijaté záloha na energie (obecní byty)</p> <p>Účet 331 (Zaměstnanci) ve výši 118.454,00 Kč Účet 336 (Sociální zabezpečení) ve výši 18.830,00 Kč Účet 337 (Zdravotní pojištění) ve výši 19.132,00 Kč Účet 342 (Ostatní daně) ve výši 16.205,00 Kč - byla doložena rekapitulace mezd – platy prosinec 2022 a inventurní soupisy účtů.</p> <p>Účet 343 (DPH) ve výši 13.538,00 Kč - odvod DPH za 4. Q Účet 349 (Závazky k vybraným místním vládním institucím) ve výši 8.580,00 Kč - hrobová místa (Město Slavičín) Účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) ve výši 1.856.000,00 Kč - přijatá dotace ve výši 1.856.000,00 Kč na revitalizaci rybníčku - přijatá dotace na volby do ZO ve výši 8.545,00 Kč - přijatá dotace na volby prezidenta ČR ve výši 9.400,00 Kč Účet 384 (Výnosy příštích období) ve výši 392.920,00 Kč - daň z příjmů za obec Účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky) ve výši 760,00 Kč - pojištění odpovědnosti zaměstnanci - Kooperativa s. r. o. Rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO za období 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
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 na rok 2022, vydaného Obcí Lipová. Ke kontrole byla předložena dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2022. V Plánu inventur na rok 2022 byl stanoven termín: inventarizace veškerého majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv bude provedena od 8. 12. 2022 do 6. 1. 2023.</p>

Dne 8. 12. 2022 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byla sestavena 1 inventarizační komise. Dle předloženého zápisu o provedení inventarizace Obce Lipová za rok 2022 ze dne 19. 1. 2023, nebyly zjištěny závažné nedostatky, ani inventarizační rozdíly. Soupisy majetku obsahovaly počáteční stavy, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů (obraty účtů), byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu. Zpráva bude předložena ke schválení na zasedání ZO v rámci schválení Závěrečného účtu roku 2022. Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventurní soupis
majetku a závazků

V roce 2022 byly v platnosti:

Obecně závazná vyhláška č. 4/2021 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce. OZV ze dne 9. 12. 2021, schválena usnesením č. 205-21209, účinná od 01. 01. 2022. Sazba poplatku pro rok 2022 činila 300,00 Kč na osobu/kalendářní rok. Splatnost do 31. 05. daného roku. Evidence poplatků byla vedena v programu KEO v modulu evidence poplatků. **Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2022 v celkové výši 82.574,00 Kč (položka 1345).**

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 2022 byly poplatky za psa vybrány v celkové výši 6.500,00 Kč (položka 1341).**

Dále bylo v roce 2022 vybráno **1.300,00 Kč za užívání veřejného prostranství (krátkodobý pronájem prodejcům (položka 1343).**

Kniha došlých
faktur

Kniha došlých faktur za období roku 2022 byla vedena v programu KEO, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. Byla evidována 1 číselná řada dodavatelských faktur (běžné faktury a zálohové faktury). V kontrolovaném období bylo evidováno 224 faktur. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných
faktur

Kniha vydaných faktur za období roku 2022 byla vedena v programu KEO, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo vydáno 71 faktur. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů
zastupitelstva

Volební období 2018 - 2022

ZO mělo celkem 7 členů zastupitelstva, všichni členové byli pro výkon své funkce neuvolnění. Byla předložena kontrolní sestava mezd a mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1. - 9. 2022. Byly předloženy mzdové listy za rok 2022 zastupitelů, výše odměn byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků a v souladu s výší stanovenou zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2018, která nepřesahovala výši odměny uvedené v druhé kategorii nařízení vlády č. 338/2019 Sb. V měsíci září byla zastupitelům obce (kromě starosty a místostarostky) vyplacena alikvótní část odměny v souvislosti s ukončením mandátu, a to do prvního dne voleb včetně (23. 9. 2022) v souladu s platnými předpisy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Ustavující zasedání ZO pro volební období 2022 - 2026 se uskutečnilo dne 20. 10. 2022. Všichni členové ZO byli i nadále pro svou funkci neuvolnění,

nedošlo ke změnám v počtu zastupitelů. Odměny u neuvolněných zastupitelů byly stanoveny a schváleny v souladu s platnou legislativou. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období říjen – prosinec 2022 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna byla vyplácena neuvolněným členům ZO v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb. a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce leden - červen a prosinec 2022 v Hlavní pokladně. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Zjištěno bylo, že při pracovních cestách byly cestovní náhrady výdajů vypláceny v prokazatelné výši v souladu s ustanovením § 3 vyhlášky č. 358/2019 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny PHM pro účely poskytování cestovních náhrad. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena elektronicky v účetním programu KEO. Byla tištěna vždy za jednotlivé měsíce, včetně protokolu o zaúčtování. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 činil zůstatek 3.524,00 Kč, Vykazovaná výše zůstatku v pokladně souhlasila se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze k 31. 12. 2022 a Hlavní knihou.
Příloha rozvahy	Obec Lipová zpracovala a předložila předepsanou Přílohu k 31. 12. 2022 vyhotovenou 01. 02. 2023, která zachycovala zejména majetek obce členěný na jednotlivé druhy, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Kontrolou účetního výkazu Rozvaha, sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2022, okamžik tisku a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 10. 02. 2023, ověřeno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 79.286.097,70 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 17.280.984,54 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů - přijatých faktur vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny a. s. Praha za měsíce červenec - září 2022. 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.

Účetnictví ostatní Účetní závěrka obce Lipová, sestavená k 31. 12. 2021, byla schválena na zasedání zastupitelstva města dne 19. 05. 2022, usnesením č. 234-220519, se závěrem, že poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci obce. Současně byl schválen převod kladného výsledku hospodaření výši 1.385.455,99 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Kontrole byly předloženy veškeré podklady týkající se procesu schvalování účetní závěrky, včetně Protokolu o schvalování účetní závěrky ze dne 30. 06. 2022. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Při přezkumu hospodaření bylo z finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2022, okamžik tisku a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 10. 02. 2022, zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci dosáhly 49.387.600,00 Kč, což představovalo plnění 99,92 % upraveného rozpočtu 49.387.600,00 Kč. Výdaje po konsolidaci představovaly 16.991.149,61 Kč, což představovalo plnění 62,41 % upraveného rozpočtu 18.387.600,00 Kč.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	6.268.000,00	7.078.000,00	7.044.139,23
Nedaňové příjmy	1.556.900,00	41.205.900,00	41.199.864,61
Kapitálové příjmy	6.000,00	6.000,00	1.875,00
Přijaté transfery	36.149.100,00	1.097.700,00	31.349.934,99
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	30.250.000,00
Příjmy po konsolidaci	43.980.000,00	49.387.600,00	49.345.813,83
Běžné výdaje	8.040.000,00	9.424.600,00	37.927.214,97
Kapitálové výdaje	4.940.000,00	8.973.000,00	9.313.934,54
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	30.250.000,00
Výdaje po konsolidaci	12.980.000,00	18.387.600,00	16.991.149,61
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			32.354.664,22
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			7 985 161,70
+změna stavu Pokladna			2.947,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022			40.342.772,52

Obec hospodařila k 31. 12. 2022 v souladu s upraveným rozpočtem. Závazné ukazatele po konsolidaci nebyly překročeny. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastními účty, které se nerozpočtují.

Obec Lipová měla rozpočtovány nespécifikované rezervy v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2022 v programu KEO ze dne 10. 02. 2022. Obec Lipová nevykazuje hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 8.793.621,05 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 48.195.236,85 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 39.401.615,80 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2022.
Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2022:
účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.315.822,39 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.661.999,58 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.485.574,87 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 435.680,82 Kč
 odpovídal položce 1511
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 49.424,37 Kč
 neodpovídal součtu položek 1381+ 1382.
 Rozdíly nebyly zjištěny.

Smlouvy a další
 materiály k
 poskytnutým
 účelovým dotacím

V kontrolovaném období roku 2022 byla uzavřena jedna veřejnoprávní smlouva s TJ Lipová na částku 68.284,00 Kč. Finanční prostředky byly určeny na činnost fotbalového oddílu. Celková částka byla navýšena o nevyčerpané finanční prostředky z roku 2021 ve výši 18.284,00 Kč. Veřejnoprávní smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 27. 1. 2022 usnesením č. 214-220127, včetně převodu převod finančních prostředků z roku 2021. Smlouva byla uzavřena dne 28. 1. 2022 a zveřejněna na elektronické úřední desce od 02. 02. 2022. Nedostatky ve smyslu ustanovení § 10d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC v platném znění.

Další finanční prostředky z rozpočtu obce byly poskytnuty žadatelům z kulturní, sportovní, sociální a zdravotní oblasti a to formou darů. Nejvýznamnější částka byla v roce 2022 ve výši 50.000,00 Kč poskytnuta SDH Lipová a MS Tatarka. Poskytnutí finančních darů bylo schváleno na zasedání ZO dne 27. 1. 2022 usnesením č. 214-220127. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další
 materiály k přijatým
 účelovým dotacím

Finanční vypořádání 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. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem **pro obec Lipová vplynuly vratky ve výši:**

8.545,00 Kč (vratka dotace na volby do ZO ÚZ 98187)

9 400,00 Kč (vratka dotace na volby prezidenta ÚZ 98008 - nebylo čerpáno)

Celková částka ve výši **17.945,00 Kč** byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 23. 1. 2023 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2022).

Obec Lipová přijala do 31. 12. 2022 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 63.635,70 Kč, z toho ve výši:

22.235,70 Kč, **ÚZ 98043**, kompenzační bonus 2022, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 20. 4. 2022 a 20. 7. 2022 – neúčelový příspěvek.

9 400,00 Kč, **ÚZ 98008**, volby prezident, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 11. 2022 (bank. v. č. 31 – nebylo čerpáno)

32 000,00 Kč, **ÚZ 98187**, volby do ZO, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 2. 9. 2022 (bank. v. č. 24 – byla čerpána částka ve výši 23.455,00 Kč)

pol. 4112 ve výši 85.100,00 Kč na zajištění výkonu státní správy- ve schváleném rozpočtu ve výši 70.500,00 Kč
 - o dotaci bylo účtováno na účtu 346

pol. 4113 Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů ve výši **241.171,01 Kč**
 - dotace poskytnutá v rámci lesnicko-environmentálního opatření ze SZIF

pol. 4116 ostatní neinv. transfery ze SR **ve výši 710.028,28 Kč**
 - dotace poskytnutá z prostředků EU prostřednictvím Zlínského kraje na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku.

Dne 18. 2. 2022 obec přijala **jednorázové odškodnění ve výši 36.064.000,00 Kč** na účet ČNB (výpis č. 4) – odškodnění není účelově určeno a nepodléhá

vypořádání se státním rozpočtem (č. j. MF-4844/2022/1201-5). Zaúčtováno na pol. 2324, účet 672.

Kontrola byla podrobena:

Výdaje na OdPa 6115, **UZ 98187** ve výši **23.455,00 Kč**, z toho:

pol. 5021, ve výši 15.800,00 Kč (6 členů volební komise, DoPP na roznoš obálek a kompletaci lístků), pol. 5139 ve výši 1.276,00 Kč (PVD č. 439), pol. 5175 ve výši 1.440,00 Kč (pohoštění - PVD č. 448), pol. 5169 ve výši 4.594,00 Kč (technické zabezpečení voleb - DFA č. 171), pol. 5173 cestovné ve výši 275,00 Kč (PVD č. 451), pol. 5161 poštovní služby ve výši 70,00 Kč PVD č. 429). O dotaci bylo účtováno na účtu 374. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 7. 2. 2022. Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

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

Ke kontrole byla vybrána:

Kupní smlouva č. V-2379/2022-73 ze dne 11. 8. 2022 o prodeji nemovité věci fyzické osobě, kde vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala geometrickým plánem č. 369-25/2022 nově vzniklý pozemek parc. č. 1808/10 (zahrada) o výměře 75 m² za dohodnutou kupní cenu 1.875,00 Kč. ZO **schválilo prodej dne 16. 6. 2022, usnesením č. 244-220616. Záměr** byl zveřejněn na úřední desce **od 24. 5. 2022 do 16. 6. 2022**. Vklad do KN byl proveden dne 4. 10. 2022, s právními účinky od 12. 9. 2022. Obec vyřadila pozemek z evidence v souladu s ČÚS č. 701 - doloženo.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném roce 2022 obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce

V kontrolovaném roce 2022 obec neuzavřela smlouvu o půjčce.

Smlouvy o ručení

V kontrolovaném roce 2022 obec neuzavřela smlouvu o ručení.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole byla vybrána smlouva o zřízení věcného břemene:

Smlouva č. OT-014330060581 ze dne 5. 4. 2022, o zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 128/10 ve vlastnictví obce. Předmětem smlouvy bylo umístění distribuční soustavy - kabelové vedení NN (stavba Lipová, Juriga, kab. NN), za jednorázovou úhradu ve výši 1.000,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 24. 3. 2022, usnesením č. 222-220324. Zápis do Katastru nemovitostí byl proveden dne 2. 6. 2022, s právními účinky od 11. 5. 2022. Úhrada byla provedena dne 23. 6. 2022, bankovní výpis č. 6. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy zástavní

V kontrolovaném roce 2022 obec neuzavřela zástavní smlouvu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období roku 2022 obec realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka: "Lipová, prodloužení MK č. 17c, lokalita Pod Losky". Výkonem zadavatelských činností provedla Obec Lipová.

Osloveni byli tři dodavatelé a podány byly tři nabídky, které vyhověly požadavkům a podmínkám stanovených zadavatelem. Bylo doloženo: Protokol o otevírání obálek s nabídkami obsahoval mimo jiné hodnocení a posouzení nabídek, dále Oznámení o výběru zhotovitele díla.

Vybraným dodavatelem byla nabídka společnosti Pavel Mrázek, IČO 72408901 s nabídkovou cenou 3.685.379,00 Kč bez DPH. Pověření k uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno na zasedání ZO dne 16. 6. 2022, usnesením

č. 243-220616. Smlouva o dílo byla uzavřena 17. 6. 2022, na profil zadavatele byla vložena dne 29. 6. 2022. Ke smlouvě byl uzavřen dodatek č. 1, kterým se zvýšila cena díla o vícepráce, dodatek byl uzavřen dne 9. 12. 2022 (schválen na zasedání ZO dne 8. 12. 2022, usnesením č. 23), zveřejněný na profilu zadavatele od 12. 12. 2022. V době kontroly byla veřejná zakázka ukončena, skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele 30. 12. 2022. Nedostatky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2022 se uskutečnilo 11 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Lipová (dále jen ZO):

27. 1. 2022 (zápis ZO č. 33), informace o konání zveřejněna od 20. 1. 2022,
24. 2. 2022 (zápis ZO č. 34), informace o konání zveřejněna od 17. 2. 2022,
24. 3. 2022 (zápis ZO č. 35), informace o konání zveřejněna od 17. 3. 2022,
21. 4. 2022 (zápis ZO č. 36), informace o konání zveřejněna od 14. 4. 2022,
19. 5. 2022 (zápis ZO č. 37), informace o konání zveřejněna od 12. 5. 2022,
16. 6. 2022 (zápis ZO č. 38), informace o konání zveřejněna od 9. 6. 2022,
21. 7. 2022 (zápis ZO č. 39), informace o konání zveřejněna od 14. 7. 2022,
13. 9. 2022 (zápis ZO č. 40), informace o konání zveřejněna od 1. 9. 2022,

20. 10. 2022 – ustavující zasedání zastupitelstva obce, informace o konání zveřejněna od 13. 10. 2022,

3. 11. 2022 (zápis ZO č. 2), informace o konání zveřejněna od 27. 10. 2022,
8. 12. 2022 (zápis ZO č. 3), informace o konání zveřejněna od 1. 12. 2022.

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 do 10 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsal starosta a ověřovatelé. 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. 2022 částku 10.470,00 Kč

Zůstatek FRB činil 323.580,00 Kč (AU 419 120) stav peněžních prostředků na bankovním účtu fondu činil 253.280,00 Kč (AU 236 120) a nesplacené půjčky 70.300,00 Kč (AU 469 200). Okruh fondů byl vyrovaný (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 2022 byla poskytnuta jedna půjčka ve výši 60.000,00 Kč, schválená na zasedání ZO dne 8. 12. 2022, usnesením č. 33. 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 souladu s platnou legislativou. Nebyly zjištěny nedostatky.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

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.

Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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.

Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nevyskytuje se.

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.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2022

Neuvádí se zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,41 %
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.

Příjem v roce 2022	49 345 813,83
Příjem v roce 2021	9 256 177,76
Příjem v roce 2020	7 863 588,73
Příjem v roce 2019	7 287 022,86
Průměr příjmů za poslední 4 roky	18 438 150,79
Podíl dluhu k průměru příjmů	0,00%
5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky	-

Lipová dne 2. června 2022

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Miloslav Svárovský, starosta obce Lipová, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl 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 pátek 2. června 2023

Miloslav Svárovský
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Lipová

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