

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lipová
Lipová 48
763 21 Slavičín

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
17. března 2026	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 29079/2026	KUSP 46485/2025/IAK

Zpráva č. 191/2025/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lipová, IČO: 46276084
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.03.2026 - 17.03.2026 (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 26.01.2026.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17.03.2026.

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, účetní : Mgr. Hana Kebísková

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 1. 2025 do 31. 1. 2025. Návrh předpokládal příjmy a výdaje ve výši 12 160 000,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2025 nebyl schválen před 1. 1. 2025, řídilo se hospodaření obce rozpočtovým provizoriem, ve smyslu ustanovení § 13, zákona č. 250/2000 Sb. Rozpočtové provizorium bylo schváleno na zasedání ZO dne 12. 12. 2024, usnesením č. 173/2024. Text rozpočtového provizoria: 1. Do schválení rozpočtu na daný rok se hospodaření obce bude řídit posledním upraveným rozpočtem roku předešlého. 2. Při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, budou v rámci rozpočtového provizoria hrazeny bez omezení závazky z dříve uzavřených smluv a případné mimořádné výdaje plynoucí z krizových situací a nebezpečí ohrožení na životech. 3. Po schválení rozpočtu obce Lipová na rok 2025 se příjmy a výdaje rozpočtového provizoria stanou příjmy a výdaji tohoto rozpočtu. Porušení nebylo zjištěno.
Rozpočtová opatření	Dle Směrnice určující pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření, schválenou ZO dne 29. 6. 2021, usnesením č. 175 - 21 06 29, stanovilo ZO dispoziční opatření, kdy starosta obce může provádět RO do výše 500 000,00 Kč. Na ustavujícím zasedání ZO dne 20. 10. 2022, usnesením č 9/2022, bylo zachování této pravomoci zachováno. V roce 2025 bylo provedeno 5 úprav rozpočtu, formou rozpočtových opatření. Ke kontrole byly namátkově vybrány: RO č. 2 schváleno 15. 5. 2025, usnesení č. 209/2025 a na internetových stránkách zveřejněno od 21. 5. 2025, doposud, bez data sejmutí. RO č. 3 schváleno 19. 6. 2025 usnesení č. 217/2025 a na internetových stránkách zveřejněno od 25. 6. 2025, doposud, bez data sejmutí. Všechna rozpočtová opatření (1 - 5) zvýšila objem rozpočtu oproti schválenému na straně příjmů a výdajů o 456 400,00 Kč. Změny rozpočtu byly přeneseny do výkazu FIN 2-12M. RO byla zveřejněna do 30 dnů od jejich provedení. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek. Na elektronické úřední desce bylo oznámeno, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů spočívající ve včasnosti zveřejnění rozpočtových opatření nebylo zjištěno.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2025 schválilo zastupitelstvo dne 30. 1. 2025 usnesení č. 182. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, příjmy 15 660 000,00 Kč, výdaji 12 660 000,00 Kč, financování 3 000 000,00 Kč (položka 8115). Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotlivé paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2025 byl na internetových stránkách a na elektronické úřední desce zveřejněn od 31. 1. 2025, doposud, bez data sejmutí. Současně bylo na elektronické úřední desce oznámeno, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 4 a § 11, zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.
Střednědobý výhled rozpočtu	Obec Lipová měla schváleny: Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SDV) na období let 2023 - 2026. Tento byl

schválen na zasedání ZO dne 23. 2. 2023 usnesením č. 43/2023. Návrh byl zveřejněn od 23. 12. 2022, bez data sejmání. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 24. 2. 2023, bez data sejmání, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Dále na svém zasedání dne 30. 1. 2025 schválilo ZO SDV rozpočtu na období let 2027 – 2028, usnesení č. 183/2025. Návrh byl zveřejněn od 2. 1. 2025, bez data sejmání, doposud. Schválený SDV rozpočtu byl zveřejněn od 11. 2. 2025, bez data sejmání, doposud.

Porušení ve smyslu ustanovení § 3, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce od 19. 5. 2025 do 30. 6. 2026. Zastupitelstvem byl projednán dne 19. 6. 2025 usnesením č. 216/2025 byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl na internetových stránkách a na elektronické úřední desce zveřejněn od 20.6. 2025, sejmání bude 30. 06. 2026. Současně bylo na elektronické úřední desce oznámeno, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Stejného data a stejným usnesením zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce, sestavenou ke dni 31. 12. 2024.

Bankovní výpis

Obec na svých bankovních účtech vykazovala k 31. 12. 2025 níže uvedené zůstatky, které byly ověřeny na HK a Rozvahu k témuž datu:

Česká spořitelna, a.s. Praha (AU 231 0010) 1405582349/0800 - zůstatek

594 828,23 Kč - výpis č. 012/2025,

ČNB - 94-6415661/0710 (AU 231 0011) - zůstatek **99 951,97 Kč** - výpis č. 31,

KB a. s. - 066A000675 „Portofilový účet“ - zapsána 1 akcie - zůstatek

3 583,70 Kč - výpis za období 1. 12. - 31. 12. 2025,

Vkladový účet u společnosti TRINITY BANK, a. s. Zlín (AU 231 013) – zůstatek

28 168 186,08 Kč – výpis za období 1. 12. – 31. 12. 2025.

Součet zůstatků ve výši **28 866 549,98 Kč** na běžných účtech, odpovídal stavu SÚ 231 v Rozvaze a HK.

Česká spořitelna, a.s. (FRB) č. ú. 981224-1405582349/0800 - zůstatek **270 745,00 Kč** - výpis č. 012 (AU 236 0120)

Konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2025 souhlasil se stavem SÚ 236 v rozvaze. Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence majetku

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Namátkově byla prověřena evidence majetku k 31. 12. 2025:

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 361 793,00 Kč

- oprávky na účtu 079 ve výši 281 699,00 Kč

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 79 793,00 Kč (pořízení digitální technické mapy)

021 Stavby ve výši 49 802 510,04 Kč

- oprávky ve výši 18 140 207,04 Kč na účtu 081

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 6 288 887,00 Kč (chodník)

022 Samostatné hmotné movité věci ve výši 5 746 269,00 Kč

- oprávky ve výši 4 305 657,00 Kč na účtu 082

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 157 334,00 Kč (kuchyňská linka byt č. 1, rozmetadlo jednokotoučové).

Přírůstky a úbytky byly doloženy zápisy o vyřazení a zařazení majetku, které byly opatřeny podpisy inventarizační komise, byla vedena kniha přírůstků a úbytků. Zůstatky byly ověřeny na HK a Rozvahu k 31. 12. 2025. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence
pohledávek

V minulém účetním období evidovala obec dlouhodobé pohledávky ve výši 738 220,00 Kč a krátkodobé pohledávky ve výši 15 017,00 Kč.

K 31. 12. 2025 obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 519 000,00 Kč a krátkodobé pohledávky ve výši 1 731 900,00 Kč, toho:

Dlouhodobé pohledávky

Účet 469 (ostatní dlouhodobé pohledávky) ve výši 511 800,00 Kč

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

Účet 471 (dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery) ve výši 7 200,00 Kč

- jednalo se pohledávku vyplývající s uzavření smlouvy o Memorandu (viz bod o Sdružených prostředcích)

Krátkodobé pohledávky v celkové výši 1 731 900,28 Kč

Účet 311 (odběratelé) ve výši 1 731 900,28 Kč

- doloženy 4 faktury, z nichž nejvýznamnější položku tvořila faktura Kloboucké lesní s. r.o. ve výši 1 722 237,28 Kč – v době kontroly byly pohledávky uhrazeny. Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence poplatků

Obec Lipová měla v roce 2025 v platnosti:

Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2023 o místním poplatku o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, schválenou ZO dne 7. 12. 2023, účinná od 01. 01. 2024, sazba poplatku 300,00 Kč na fyzickou osobu nebo vlastníka nemovitosti (specifikovány úlevy), splatnost do 31. 5. každého kalendářního roku. V roce 2025 byl vybrán poplatek ve výši 84 000,00 Kč (pol. 1345).

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2023, o místním poplatku ze psů, schválenou ZO dne 7. 12. 2023, účinná od 1. 1. 2024 - sazba za prvního psa 100,00 Kč, za druhého a každého dalšího 200,00 Kč, poplatek je splatný do 31. 5. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2025 v celkové výši 7 400,00 Kč (pol. 1341).

K 31. 12. 2025 vykazoval účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) 0,00 Kč.

Evidence závazků

V minulém účetním období vykazovala obec Lipová dlouhodobé závazky ve výši 0,00 Kč a krátkodobé závazky ve 313 782,00 Kč.

K 31. 12. 2025 vykazovala obec dlouhodobé závazky ve výši 0,00 Kč a krátkodobé závazky ve výši 589 274,00 Kč z toho:

Účet 324 (Přijaté zálohy) ve výši 25 961,00 Kč - přijaté záloha na energie (obecní byty)

Účet 331 (Zaměstnanci) ve výši 165 054,00 Kč

Účet 336 (Sociální zabezpečení) ve výši 42 728,00 Kč

Účet 337 (Zdravotní pojištění) ve výši 27 092,00 Kč

Účet 342 (Ostatní daně) ve výši 22 455,00 Kč

- byla doložena rekapitulace mezd – platy prosinec 2025 a inventurní soupisy účtů.

Účet 343 (DPH) ve výši 299 073,00 Kč

- odvod DPH za 4. Q 2025

Účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) ve výši 5 864,00 Kč

- vratka dotace volby 2025

Účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky) ve výši 1 047,00 Kč - pojištění odpovědnosti zaměstnanci - Kooperativa s. r. o.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Faktura	<p>Faktury přijaté a vydané byly evidovány zvlášť ve vlastních číselných řadách. V kontrolovaném období obec vedla 1 řadu dodavatelských faktur: Běžné dodavatelské faktury č. 25-001-00001 až 25-001-00306. V rámci přezkumu hospodaření za rok 2025 byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur č. 25-001-203, 204, 205, 206, 263, 264, 265, 280, 281. Ke každé faktuře bylo doloženo zaúčtování, předkontační doklad s podpisovými záznamy osob odpovědných osob (příkazce operace, správce rozpočtu, věcná správnost, účetní). Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. K 31. 12. 2025 neevidovala obec neuhrazené závazky na účtu 321.</p> <p>Obec v kontrolovaném období vedla 1 řadu vydaných faktur: 25-002-00001 až 25-002-00095 (především faktury za prodej palivového dřeva. K 31. 12. 2025 evidovala obec neuhrazené pohledávky na účtu 311 ve výši 1 731 900,00 Kč – více viz bod evidence pohledávek. Jednalo se o faktury se splatností 1/2026, v době kontroly byly uhrazeny.</p>
Hlavní kniha	Byla předložena hlavní kniha sestavená za období 12/2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace za rok 2025 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 dle Plánu inventarizace pro rok 2025 (dále jen plán), včetně harmonogramu a jmenování IK. Ke kontrole byla předložena dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2025.</p> <p>V Plánu inventur na rok 2025 byly stanoveny termíny provedení inventury, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zahájení inventarizace dne 5. 1. 2026 - ukončení inventarizace dne 9. 1. 2026 <p>Školení členů IK bylo doloženo Zápisem o instruktáži všech členů IK ze dne 11. 12. 2025. Zhodnocení provedené inventarizace a předání výsledků ZO bylo stanoveno s datem do 31. 1. 2026</p> <p>Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Lipová za rok 2025 ze dne 22. 1. 2026 nebyly zjištěny závažné nedostatky, ani inventarizační rozdíly (doloženy vyřazovací protokoly). Dále byly doloženy inventurní soupisy dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů. Inventarizační zpráva bude předložena ke schválení ZO spolu se závěrečným účtem za rok 2025.</p>
Kniha došlých faktur	Byla předložena kniha dodavatelských faktur za období 1/2025 - 12/2025. Evidováno 306 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Byla předložena kniha odběratelských faktur za období 1/2025 - 12/2025. Evidováno 95 odběratelských faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Volební období 2022 - 2026</p> <p>Zastupitelstvo obce tvořilo 7 členů, pro výkon své funkce byl dlouhodobě uvolněn jeden zastupitel - starosta. Pozice uvolněného starosty obce Lipová byla schválena na zasedání ZO dne 8. 12. 2022 s účinností od 1. 1. 2023 (usnesení č. 6/2023). Kontrolou mzdových listů za období 1. - 12. 2025 bylo u členů zastupitelstva ověřeno, že odměna u neuvolněných zastupitelů byla vyplácena v souladu s usnesením č. 115 ze dne 25. 1. 2024 (účinnost od 1. 2. 2024) a v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p>

Odměny zastupitelů vycházely pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 369 obyvatel.

V kontrolovaném období roku 2025 nebyla zastupitelům obce schválena ani vyplacena mimořádná odměna (§ 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích). Nebyl uzavřen žádný pracovněprávní vztah (ustanovení § 84 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích). Nebyly zjištěny nedostatky.

- Pokladní doklad** Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za období leden až březen a prosinec 2025. Byla evidována 1 číselná řada, posledním pokladním dokladem roku 2025 byl doklad č. 25-701-00513. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy, obsahovaly předepsané náležitosti dle ust. § 11 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění. Dále byla v uvedených měsících kontrolována návaznost výběrů v hotovosti z účtu u České spořitelny a. s. Praha na doplnění nebo odvodu hotovosti pokladny obce (8. 12. 2025 doklad č. 25-701-00486, 31. 1. 2025 doklad č. 25-701-0023, 5. 3. 2025 doklad č. 25-701-00135) – rozdíly nebyly zjištěny.
- Pokladní kniha (deník)** Pokladní kniha byla vedena v programu KEO4, tištěna měsíčně. Konečný stav roku 2024 navazoval na počáteční stav roku 2025. Kontrolované záznamy za měsíce leden a prosinec 2025 byly doloženy pokladními doklady. K 31. 12. 2025 bylo zaevidováno 513 pokladních dokladů. Stav pokladny k 31. 12. 2025 byl vykázán ve výši 6 898,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze, Hlavní knize a výkazu FIN 2-12 M. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
- Příloha rozvahy** Příloha za období 12/2025 sestavená v programu KEO4 dne 11. 2. 2025, podepsaná odpovědnou osobou. V části A.3 byly uvedeny informace dle ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A.4 byl uveden na podrozvahovém účtu 909 Ostatní majetek ve výši 91 560 126,00 Kč a na podrozvahovém účtu 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 3 500 000,00 Kč. V části C. byly vedeny položky Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období ve výši 2 705 626,16 Kč. V části E byly uvedeny doplňující informace k položkám rozvahy a výkazu zisku a ztrát. Část F obsahovala doplňující informace k fondům. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů – odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v hlavní knize.
- Rozvaha** Kontrole předložen výkaz Rozvaha k 31. 12. 2025 ze dne 11. 2. 2026. Aktiva celkem netto ve výši 78 149 708,85 Kč se rovnají pasivům celkem. Korekce k majetku ve výši 25 282 190,54 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.
- Účtový rozvrh** Účtový rozvrh roku 2025 byl sestaven v programu KEO v členění dle syntetických a analytických účtů včetně textového popisu těchto účtů.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M za období 12/2025, sestavený programem KEO dne 11. 2. 2025.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	8 454 300,00	8 454 300,00	8 258 249,07
Nedaňové příjmy	3 567 000,00	3 567 000,00	2 489 203,27
Kapitálové příjmy	20 000,00	20 000,00	0,00
Přijaté transfery	3 618 700,00	4 075 100,00	11 363 932,15
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	7 525 000,00

Příjmy po konsolidaci	15 660 000,00	16 116 400,00	14 586 384,49
Běžné výdaje	10 372 000,00	14 728 400,00	20 649 959,67
Kapitálové výdaje	2 288 000,00	2 588 000,00	3 531 238,00
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	7 525 000,00
Výdaje po konsolidaci	12 660 000,00	17 316 400,00	16 656 197,67
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 2 069 813,18
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2025			31 197 717,16
+změna stavu Pokladna			9 391,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2025			29 137 294,98

Kapitálové výdaje ve výši 3 531 238,00 Kč, z toho:

§ 2212 pol. 6121 ve výši 60 250,00 Kč
 § 2212 pol. 6122 ve výši 44 637,00 Kč
 § 2212 pol. 6130 ve výši 15 639,00 Kč
 § 2341 pol. 6121 ve výši 2 288 190,00 Kč
 § 3612 pol. 6121 ve výši 889 459,00 Kč
 § 3612 pol. 6122 ve výši 112 697,00 Kč
 § 3639 pol. 6130 ve výši 40 573,00 Kč
 § 6171 pol. 6119 ve výši 79 793,00 Kč

Obec hospodařila v roce 2025 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

Na OdPa 5213 byly rozpočtovány položky v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz „Výkaz zisku a ztráty za období 12/2025“, sestavený programem KEO dne 11. 2. 2026. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Hospodářský výsledek, ztráta ve výši 2 571 075,71 Kč souhlasil s položkou C. III. 1. výkazu Rozvaha za období 12/2025.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2025 uzavřela obec dvě VPS o poskytnutí neinvestičního finančního příspěvku:

SDH Lipová ve výši 100 000,00 Kč, na financování mladých hasičů, nákup hadic a PHM. Schváleno ZO dne 30. 1. 2025, usnesení č. 181, uzavřená dne 31. 1. 2025, zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 2. 2025, bez data sejmutí, doposud

TJ Lipová ve výši 100 000,00 Kč, na chod klubu, nákup sportovních potřeb, občerstvení při utkáních a cestovní náhrady hráčů. Schváleno ZO dne 30. 1. 2025, usnesení č. 181, uzavřená dne 31. 1. 2025, zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 2. 2025, bez data sejmutí, doposud

Dále obec poskytla finanční prostředky prostřednictvím darovacích smluv, které byly schváleny v rámci schvalování Rozpočtu na rok 2025. Byl doložen seznam příjemců včetně poskytnutých finančních částek. Jednalo se například o ČSV, DS Loučka, Městská nemocnice Slavičín, Charita Slavičín, příspěvky mateřským školám, ve kterých jsou umístěny děti z obce Lipová, apod.

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 vyplynula **vratka ve výši 5 864,00 Kč** (vratka dotace na volby do PS

Parlamentu ČR ÚZ 98071). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 15. 1. 2026 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2025).

Obec Lipová přijala v roce 2025 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 32 500,00 Kč:

volby do PS Parlamentu ČR, ÚZ 9871, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 4. 7. 2025 (bankovní výpis č. 19) – čerpáno ve výši 26 636,00 Kč

Předmětem kontroly byly výdaje na OdPa 6114, ÚZ 98071 ve výši 26 636,00 Kč, z toho:

Pol. 5019 (refundace) ve výši 2 531,00 Kč – doloženo DFA č. 219

Pol. 5021 (platy ostatní) ve výši 16 462,00 Kč - odměny členům OVK (2 200,00 Kč předseda, 2x 2 100,00 Kč místopř. a zapisovatelka, 3 x 1 800,00 Kč = 11 800,00 Kč), a 2 x DPP na roznos volebních lístků, dále na úklid a přípravu volební místnosti.

Položka 5139 (materiál) ve výši 1 053,00 Kč - doloženo VPD č. 397

Položka 5161 (poštovní služby) ve výši 526,00 Kč – doloženo VPD č. 393, č.396

Položka 5169 (nákup služeb – technické zajištění) ve výši 3 913,00 Kč – doloženo DFA č. 261,

Položka 5173 (cestovné) ve výši 375,00 Kč - doloženo VPD č. 423,

Položka 5175 (pohoštění) ve výši 1 776,00 Kč- doloženo DFA č. 236.

Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn a Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022 nebylo zjištěno

pol. 4112 ve výši 86 700,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 86 700,00 Kč (měsíční splátky ve výši 7 225,00 Kč, o dotaci bylo účtováno na účtu 346)

Pol. 4113 ve výši 221 967,14 Kč, z toho:

ÚZ 890028 ve výši 144 278,72 Kč (Národní zdroje)

ÚZ 890029 ve výši 77 688,42 Kč (Zdroje EU)

jednalo se o dotaci poskytnutou ze SZIF na zachování porostního typu hospodářského souboru a dotaci na podopatření Zachování porostního typu hospodářského souboru pro rok 2023. Dotace byla poskytnutá na základě Rozhodnutí č. SZIF/2024/0385376 a č. SZIF/2024/0396468. Připsáno na účet ČNB a. s. dne 22. 4. 2025, č. bank. výpisu a dne 6. 6. 2025, č. bank. výpisu 15.

pol. 4116 ve výši 234 914,59 Kč, z toho:

ÚZ 17085 ve výši 228 399,53 Kč - neinvestiční dotace poskytnutá MMR ČR na projekt „Výstavba chodníku v obci Lipová“, v rámci IROP 2024, připsáno na účet u ČNB a. s. dne 29. 4. 2025, bank. výpis č. 11

ÚZ 29014 ve výši 2 500,00 Kč - neinvestiční dotace poskytnutá prostřednictvím ZK na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, připsáno na účet ČNB dne 28. 4. 2025, bank. výpis č. 10

ÚZ 29025 ve výši 4 015,00 Kč – neinvestiční dotace poskytnutá prostřednictvím ZK na ochranu lesa, připsáno na účet ČNB dne 28. 4. 2025, bank. výpis č. 10

pol. 4216 ve výši 3 262 850,48 Kč,

ÚZ 17519 - investiční dotace poskytnutá MMR ČR na projekt "Výstavba chodníku v obci Lipová", připsáno na účet zřízený u ČNB dne 29. 4. 2025, bank. výpis č. 11.

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva, nebyla uzavřena ani nová smlouva o pachtu.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej,

Obec v kontrolovaném období schválila právní jednání, která souvisela s majetkem ve vlastnictví obce. Jednalo se o pozemky, které obec vykupovala především z důvodu realizace projektu „Výstavba chodníku v obci Lipová“. Pozemky

směna, převod)	<p>v kontrolovaném období obec neprodávala. Ke kontrole byla vybrána: Kupní smlouva ze dne 8. 4. 2025. Touto smlouvou obec koupila od FO pozemky parc. č. 2786/24 a část pozemku parc. č. 14/5 za dohodnutou cenu 25,00 Kč za m². Byl doložen GP č. 461-15/2025 ze dne 25. 3. 2025. Kupní smlouva byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 20. 3. 2025, usnesením č. 194/2025. Právní účinky vkladu k 28. 4. 2025. Pozemky byly zařazeny do majetku obce dokladem č. 700011. Úhrada kupní ceny byla provedena dne 29. 4. 2025, doloženo PVD č. 25-701-00221.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec Lipová nemá z minulých let uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru, ani v kontrolovaném období žádnou novou smlouvu nepřijala.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Dne 31. 10. 2025 obec uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT-014330092638/002-ADS (obec povinná) se společností EG.D, s.r.o., IČ 21055050, kterou bylo zřízeno věcné břemeno na pozemcích parc. č. 2797, 2802/3, 997/3 v obci a kat. území Lipová u Slavičina, zapsaných na LV č. 10001. Zřízení věcného břemene bylo pro stavbu Lipová, Horní Konec, kab. NN - kab. vedení NN, uzemnění, telekomunikační vedení. Za zřízení věcného břemene byla sjednána jednorázová úplata ve výši 2 000,00 Kč. Návrh na vklad práva do KN byl podán dne 4. 12. 2025, zápis proveden dne 12. 11. 2025. Břemena na výše uvedených parcelách byla vedena analyticky. Úplata za věcné břemeno byla přijata na základě vystavené faktury č. 25-002-00093 dne 9. 1. 2026. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byla upravena vnitřní normou „Směrnice k zadávání zakázek malého rozsahu“ – ve věci zadávání veřejných zakázek malého rozsahu bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Obec Lipová, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu https://nen.nipez.cz/. V roce 2025 byly zadány a na profilu zadavatele zveřejněny například veřejné zakázky: N006/24/V00032404 – Výstavba chodníků v obci Lipová N006/25/V00016198 – Přehrázky Lipová N006/25/V00041029 – Rekonstrukce LC Uhliska</p> <p>Ke kontrole byla vybrána VZ malého rozsahu „Přehrázky Lipová“. Administraci provedla obec jako veřejný zadavatel. Druh VŘ – veřejná zakázka na stavební práce, uzavřená výzva. Zadavatel oslovil 3 možné dodavatele a v termínu pro podání nabídek tj. do 17 hodin, 15. 5. 2025, obdržel 3 nabídky. Hodnotícím kritériem byla stanovena ekonomická výhodnost. Přepokládaná hodnota VZ byla stanovena na 1 549 011,80 Kč, s termínem zahájení 1. 6. 2025 a přepokládaným ukončení 30. 11. 2025. Žádná z nabídek nebyla vyřazena, všechny byly hodnoceny. Dle hlavního kritéria ekonomické výhodnosti, doporučila hodnotící komise přidělit VZ firmě Pavel Mrázek, Slavičín, IČ: 72408901, s nabídkovou cenou 1 869 000,00 bez DPH (392 490,00 Kč DPH). Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 21. 5. 2025, zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 6. 2025. Smlouva byla schválena ZO dne 15. 5. 2025, usnesením č. 207/2025. V době kontroly byla VZ ukončena, skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 25. 11. 2025 (ukončení plnění VZ doloženo Protokolem o předání a zpětném převzetí pozemků ze dne 21. 11. 2025. Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: zadávací dokumentaci, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, zápis z otevírání nabídek, technické specifikace, a další. Zveřejnění smlouvy proběhlo v souladu s ustanovením § 219 zákona č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.</p>

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Z toho důvodu nebyla obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období roku 2025 se uskutečnilo 11 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Lipová (dále jen ZO). 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 15 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), 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. Zápis o průběhu zasedání ZO obsahoval náležitosti v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb.

Při kontrole byla předložena dokumentace z následujících zasedání ZO:

Zasedání ZO	Datum zveřejnění informace o konání zasedání ZO	Přítomno členů ZO	Datum pořízení zápisu
30. 1. 2025	23. 1. 2025 – 30. 1. 2025	5	30. 1. 2025
27. 2. 2025	20. 2. 2025 – 27. 2. 2025	5	27. 2. 2025
20. 3. 2025	12. 3. 2025 – 20. 3. 2025	4	20. 3. 2025
24. 4. 2025	17. 4. 2025 – 24. 4. 2025	6	24. 4. 2025
15. 5. 2025	7. 5. 2025 – 15. 5. 2025	6	15. 5. 2025
19. 6. 2025	12. 6. 2025 – 20. 6. 2025	6	19. 6. 2025
17. 7. 2025	10. 7. 2025 – 1. 7. 2025	6	17. 7. 2025
4. 9. 2025	27. 8. 2025 – 4. 9. 2025	7	4. 9. 2025
2. 10. 2025	25. 9. 2025 – 2. 10. 2025	6	2. 10. 2025
6. 11. 2025	30. 10. 2025 – 6. 11. 2025	6	6. 11. 2025
11. 12. 2025	4. 12. 2025 – 11. 12. 2025	7	11. 12. 2025

Počet přítomných členů ZO se v průběhu jednotlivých zasedání ZO měnil, avšak z hlediska usnášení schopnosti ZO v nevýznamném počtu.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

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

Zůstatek FRB činil 782 545,00 Kč (AU 419 120) stav peněžních prostředků na bankovním účtu fondu činil 270 745,00 Kč (AU 236 120) a nesplacené půjčky 511 800,00 Kč (AU 469 200). 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 2025 nebyly poskytnuty žádné nové půjčky. Kontrole 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.

Finanční a kontrolní výbor

Byly doloženy zápisy z jednání finančního výboru. Tento se v roce 2025 sešel 6x. Náplní jednání výboru byla ve všech případech kontrola hospodaření obce - plnění rozpočtu, kontrola stavu pokladny, dále například projednání žádostí o finanční příspěvky, výběrová řízení, projednání ZÚ, projednání jednotlivých RO, apod.

Dále byly doloženy zápisy z jednání kontrolního výboru. Tento se v roce 2025 sešel 5x. Náplní jednání výboru bylo např. podrobné seznámení s provedenou inventurou za rok 2024, zařazení, vyřazení majetku, plnění rozpočtu, kontrola skutečně poskytnutých finančních příspěvků z rozpočtu obce, apod.

Rozpočtová odpovědnost

K 31. 12. 2025 neevidoval územně samosprávný celek žádný dluh z nesplacených závazků z vydaných dluhopisů, přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí, z realizace plnění ze záruk a z vystavených směnec. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni tedy činil 0,00 %.

Účetní doklady

Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. přezkoumávaného roku, které byly předány do centrálního systému účetních informací státu.

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.

Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

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 právními 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. Neeviduje a nehospodaří.

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. 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 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 2025 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 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	15,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru příjmů za poslední 4 roky	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Lipová dne 17.03.2026.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce obce Lipová o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Lipová

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