

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lipová
Lipová 48
763 21 Slavičín

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
28. května 2024	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 48343/2024	KUSP 50475/2023 IA

Zpráva č. 162/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lipová, IČO: 46276084
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27.05.2024 - 28.05.2024 (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 19.01.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28.05.2024.

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. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Lipová na rok 2023 byl zpracován v příjmech na položky a paragrafy, ve výdajích na paragrafy. Návrh rozpočtu byl vypracován jako vyrovnaný, předpokládal příjmy a výdaje ve výši 11 590 000,00 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 9. 1. 2023 doposud - (doloženo písemně a ověřeno v archivu úřední desky). Porušení ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebylo zjištěno.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet na rok 2023 nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku. Hospodaření obce se tedy řídilo ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, rozpočtovým provizoriem. Rozpočtové provizorium hospodaření bylo schváleno na zasedání ZO dne 8. 12. 2022, usnesením č. 22/2022. Na úřední desce zveřejněno od 9. 12. 2022. Pochybení nebylo zjištěno.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti, RO schválena starostou obce v rozsahu daném ZO (v rámci schválených kompetencí ze dne 29. 6. 2021, usnesení č. 175-210629) nebo ZO. V roce 2023 bylo schváleno a provedeno 10 úprav rozpočtu formou rozpočtových opatření, dále jen RO. U namátkově vybraných RO byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování: RO č. 5 schváleno ZO dne 7. 9. 2023, usnesením č. 80/2023, zveřejněno od 12. 9. 2023, bez data sejmутí, RO č. 8 schváleno starostou obce dne 22. 11. 2023, předloženo ZO dne 7. 12. 2023, zveřejněno od 22. 11. 2023, RO č. 9 schváleno ZO dne 8. 12. 2023, usnesením č. 97/2023, zveřejněno od 14. 12. 2023. Nedostatky, spočívající v provádění a evidování rozpočtových opatření a ve včasnosti zveřejňování rozpočtových opatření, ve smyslu ustanovení § 16 zákona rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebyly zjištěny.
Schválený rozpočet	Rozpočet Obce Lipová na rok 2023 byl schválen jako vyrovnaný zastupitelstvem obce dne 26. 1. 2023, usnesením č. 39/2023. Výše schválených příjmů a výdajů činila 11 628 600,00 Kč, včetně financování. Závaznými ukazateli byly schváleny položky daňových příjmů a dotací, paragrafy nedaňových příjmů a výdajů. Rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách od 9. 1. 2023, bez termínu sejmутí zároveň bylo na úřední desce uveřejněno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby rozpočtu a kde je zveřejněn v elektronické podobě, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V kontrolovaném roce 2023 obec nezřizovala žádnou příspěvkovou organizaci.

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Finanční hospodaření obce se řídilo ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu, v souladu s ustanovením § 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Na zasedání ZO dne 23. 2. 2023 usnesením č. 43/2023 byl schválen Střednědobý výhled rozpočtu obce Lipová na období let 2023 - 2026. Návrh byl zveřejněn od 23. 12. 2022, bez data sejmutí. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 24. 2. 2023, bez data sejmutí, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Závěrečný účet	<p>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 2022 zveřejněn od 2. 6. 2023, bez data sejmutí. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce 22. 6. 2023, usnesením č. 65/2023 s výrokem, bez výhrad, v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn od 23. 6. 2023, doposud. Porušení platné legislativy nebylo zjištěno.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec na svých bankovních účtech vykazovala k 31. 12. 2023 tyto zůstatky:</p> <p>Česká spořitelna, a.s. Praha (AU 231 0010) 1405582349/0800 - zůstatek 1 762 252,56 Kč - výpis č. 012/2023, ČNB - 94-6415661/0710 (AU 231 0011) - zůstatek 4 114 264,44 Kč - výpis č. 32, KB a. s. - 066A000675 „Portofilový účet“ - zapsána 1 akcie - zůstatek 3 943,70 Kč - výpis za období 1. 12. - 31. 12. 2023, Česká spořitelna, a.s. Praha (AU 231 0014) 1405582349/0800 - zůstatek 31 365 000,00Kč - výpis č.1, ze dne 21. 6. 2023. 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 140 430,00 Kč - výpis č. 012 (AU 236 0120) Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2023 souhlasily se stavy účtů 231 a 236 v rozvaze. Rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Evidence majetku	<p>Namátkově byla prověřena evidence majetku k 31. 12. 2023 na vybraných účtech:</p> <p>účet 018 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 291 748,00 Kč - oprávký na účtu 078 v plné výši - bylo účtováno o přírůstku v celkové výši 64 943,00 Kč - doloženo soupisem inventarizačních položek (nákup modulu Spisová služba, majetek a legalizace)</p> <p>019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 282 000,00 Kč - oprávký na účtu 079 ve výši 148 080,00 Kč - nebylo účtování o přírůstku ani úbytku</p> <p>účet 021 - Stavby ve výši 33 162 282,04 Kč - oprávký ve výši 12 909 871,04 Kč</p>

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 4 247 977,00 Kč - doloženo výpisem evidovaný předmětů (TZ požární nádrž, nákup budovy bez č. p. na parcele č. st. 210) a úbytku ve výši 47 000,00 Kč (prodej budovy bez č. p. na parcele č. st. 210).

Obec vedla řádně účetní, majetkovou a odbornou evidenci, v souladu s právními předpisy (zákon č. 563/1991 Sb., a prováděcí předpisy), evidence majetku byla úplná, průkazná, jednotlivé položky byly řádně označeny. Zpracované inventurní soupisy splňují požadavky zákona (§ 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).

Evidence
pohledávek

V minulém účetním období evidovala obec dlouhodobé pohledávky ve výši 70 300,00 Kč a krátkodobé pohledávky ve výši 153 097,56 Kč.

K 31. 12. 2023 obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 216 500,00 Kč a krátkodobé pohledávky ve výši 2 420,00 Kč, toho:

Dlouhodobé pohledávky

Účet 469 (ostatní dlouhodobé pohledávky) ve výši 209 300,00 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 2 420,00 Kč

Účet 311 (odběratelé) ve výši 2 420,00 Kč

- doložena 1 faktura (EG. D., a.s. - věcné břemeno)

Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence poplatků

V roce 2023 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 2023 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 2023 v celkové výši 79 950,00 Kč (položka 1345).

Obecně závazná vyhlášku č. 2/2019 o místních poplatcích, podle které eviduje místní poplatky ze psů. OZV účinná od 01. 01. 2020, platná také pro rok 2023. Evidence poplatků byla vedena v programu KEO v modulu evidence poplatků.

Sazba poplatku za kalendářní rok 2023 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 2023 byly poplatky za psa vybrány v celkové výši 7 300,00 Kč (položka 1341).

Dále bylo v roce 2023 vybráno 1 000,00 Kč za užívání veřejného prostranství (krátkodobý pronájem prodejcům (položka 1343).

Evidence závazků

V minulém účetním období vykazovala obec Lipová dlouhodobé závazky ve výši 0,00 Kč a krátkodobé závazky ve výši 2 488 806,00 Kč.

K 31. 12. 2023 pouze následující krátkodobé závazky:

Účet 321 (Dodavatelé) ve výši 8 098,50 Kč
 - Doložena 1 přijatá faktura, v době kontroly uhrazena
 Účet 324 (Přijaté zálohy) ve výši 29 592,00 Kč - přijaté záloha na energie (obecní byty)
 Účet 331 (Zaměstnanci) ve výši 158 524,00 Kč
 Účet 336 (Sociální zabezpečení) ve výši 37 996,00 Kč
 Účet 337 (Zdravotní pojištění) ve výši 25 008,00 Kč
 Účet 342 (Ostatní daně) ve výši 20 985,00 Kč
 - byla doložena rekapitulace mezd – platy prosinec 2023 a inventurní soupisy účtů.
 Účet 343 (DPH) ve výši 66 011,00 Kč
 - odvod DPH za 4. Q 2023
 Účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) ve výši 4 146,00 Kč
 - vratka dotace na volby prezidenta ČR
 Účet 384 (Výnosy příštích období) ve výši 6 650,00 Kč - daň z příjmů za obec
 Účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky) ve výši 914,00 Kč - pojištění odpovědnosti zaměstnanci - Kooperativa s. r. o.
 Rozdíly nebyly zjištěny.

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2023 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 12/2023.
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 dle Plánu inventarizace pro rok 2023 (dále jen plán), včetně harmonogramu a jmenování IK.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023.</p> <p>V Plánu inventur na rok 2023 byly stanoveny termíny provedení inventury, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zahájení inventarizace dne 2. 1. 2024 - ukončení inventarizace dne 5. 1. 2024 - pravidelná inventura veškerých aktiv a pasiv bude zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 5. 1. 2024. <p>Školení členů HIK bylo doloženo Zápisem o instruktáži všech členů IK ze dne 7. 12. 2023. Zhodnocení provedené inventarizace a předání výsledků ZO bylo stanoveno s datem do 31. 1. 2024.</p> <p>Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Lipová za rok 2023 ze dne 19. 1. 2024 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 2023.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za rok 2023 byla vedena elektronicky v programu KEO4, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo přijato 269 dodavatelských faktur a 2 faktury zálohové. V době kontroly byly všechny faktury roku 2023 uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za rok 2023 byla elektronicky v programu KEO4, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo vydáno 87 faktur, v době kontroly byly všechny faktury vydané do konce roku 2023 uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.
Odměňování členů zastupitelstva	Volební období 2022 - 2026 Zastupitelstvo obce tvořilo 7 členů, pro svoji funkci byl 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). Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden – prosinec 2023 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna byla vyplácena členům ZO v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb. a v souladu s usnesením ZO, nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Mimořádné odměny nebyly vyplaceny, se členy ZO nebyl uzavřen žádný pracovní právní poměr. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za období leden, listopad a prosinec 2023. Byla evidována 1 číselná řada, posledním pokladním dokladem roku 2023 byl doklad č. 23-701-00566. 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 – rozdíly nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena elektronicky, tištěna měsíčně. Kontrolované záznamy za měsíce leden, listopad - prosinec 2023 byly doloženy pokladními doklady. Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu KEO4. K 31. 12. 2023 bylo evidováno 566 pokladních dokladů. Byla provedena kontrola převodů prostředků mezi pokladnou a běžným účtem - rozdíly nebyly nezjištěny. Stav pokladny k 31. 12. 2023 činil 3 401,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze a Hlavní knize. 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 12/2023 sestavená v programu KEO4 dne 6. 2. 2024, 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 91 477 077,00 Kč. V části C. byly vedeny položky Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období ve výši 1 548 783,00 Kč, 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	Kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2023 (okamžik sestavení 12. 2. 2024) bylo ověřeno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši

79 588 442,77 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Stálá aktiva brutto činila 61 381 085,61 Kč. Korekci aktiv ve výši 19 184 354,54 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám (účty 018, 019, 021, 022, 028).

Účetní doklad Byla provedena kontrola účetních dokladů - přijatých faktur vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny a. s. Praha za měsíce listopad - prosinec 2023. 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 k 31. 12. 2022 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 22. 6. 2023 usnesením č. 64/2023, se závěrem, že poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce. Výsledek hospodaření byl převeden na účet nerozděleného zisku minulých let.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh roku 2023 byl sestaven v programu KEO4 v členění dle syntetických a analytických účtů včetně textového popisu těchto účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 vypracovaný 12. 2. 2024. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2023 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 96,13 %, v částce 12 027 337,77 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 95,79 % k upravenému rozpočtu, v částce 14 984 342,59 Kč.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	7 364 100,00	8 211 100,00	8 209 467,32
Nedaňové příjmy	3 954 000,00	4 004 000,00	3 329 321,31
Kapitálové příjmy	180 000,00	180 000,00	240 967,00
Přijaté transfery	130 500,00	247 610,00	6 487 582,14
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	6 240 000,00
Příjmy po konsolidaci	11 628 600,00	12 642 710,00	12 027 337,77
Běžné výdaje	9 088 600,00	10 272 710,00	16 223 508,59
Kapitálové výdaje	2 540 000,00	5 370 000,00	5 000 834,00
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	6 240 000,00
Výdaje po konsolidaci	11 628 600,00	15 642 710,00	14 984 342,59
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 2 957 004,82
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			40 342 772,52
+změna stavu Pokladna			123,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023			37 385 890,70

Obec hospodařila v roce 2023 v souladu s upraveným rozpočtem. Závazné ukazatele po konsolidaci nebyly překročeny. V souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení měla obec rozpočtovány nespecifikované rezervy ve výši 50 000,00 Kč.

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2023 v programu KEO ze dne 12. 02. 2023. 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 11 039 843,43 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 11 877 184,92 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 837 341,49 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2023.
Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2023:
účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1 527 628,82 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2 540 017,51 odpovídal součtu položek 1121+1122
účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3 567 205,15 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 424 987,60 Kč odpovídal položce 1511
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 57 898,24 Kč neodpovídal součtu položek 1381+ 1382.
Rozdíly nebyly zjištěny.

Darovací smlouvy Viz bod Smlouvy a další materiály k poskytnutým dotacím.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Obec uzavřela jednu veřejnoprávní smlouvy, ta podléhala zveřejnění ve smyslu ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Příjemce: Tělovýchovná jednota Lipová, spolek, finanční částka 70 000,00 Kč, poskytnutá na realizaci výdajů klubu (tj. platby poplatků FAČR, nákup hráčů, nákup sportovního vybavení, nákup ostatního materiálu, pronájem hřiště či tělocvičen. Smlouva byla schválena na zasedání ZO Lipová dne 13. 10. 2023, usnesením č. 38 a č. 83, zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 10. 2023. Pochybení nebylo zjištěno.

Dále obec poskytovala drobné finanční příspěvky v oblasti činnosti spolků (SDH, Myslivci, Včelaři atd.), v oblasti sociální a zdravotní (Charita Slavičín, DS Loučka, Nemocnice Slavičín, Nadace Jana Pivečky) a příspěvky mateřským školám v okolních obcích, které navštěvují děti z Lipové. Všechny finanční příspěvky byly v průběhu roku schvalovány na zasedání ZO. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Lipová vyplynula vratka ve výši 4 146,00 Kč (vratka dotace na volby prezidenta republiky). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 16. 1. 2024 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2023).

V kontrolovaném období roku 2023 obec přijala a zaúčtovala transfery na:

pol. 4111 v celkové výši 38 600,00 Kč

-účelová dotace ze SR na volby prezidenta ČR (ÚZ 98008), na účet obce u ČNB připsáno dne 17. 1. 2023 (bankovní výpis č. 2).

Výdaje poskytnuté na volby byly kontrolovány:

Ve výkazu FIN 2–12 M bylo zaúčtováno čerpání na OdPa 6118 celkem ve výši 34 454,00 Kč pod stanoveným ÚZ 98008:

pol. 5021 celkem 22 900,00 Kč, z toho: 19 500,00 Kč odměny členům volebních komisí 1 komise Kč - 1 x 3 200,00 Kč, 1 x 3 100,00 Kč, 4 x 2 500,00 Kč (potvrzení o účasti na školení OVK doloženo), dále bylo doloženo 2 DPP v hodnotě 3 400,00 Kč na kompletaci a roznos volebních lístků a přípravu volební místnosti. Doloženo seznamem členů VOK a DPP.

pol. 5139 (materiál) ve výši 1 867,00 Kč, doloženo bankovním výpisem z 14. 1. 2023 (placeno kartou),

pol. 5161 (poštovné) ve výši 178,00 Kč, doloženo pokladními doklady č. 9/2023 a 20/2023.

pol. 5169 (služby) ve výši 6 016,00 Kč, doloženo dodavatelskou fakturou č. 33/2023, na pronájem VT, technické zajištění voleb

pol. 5173 (cestovné) ve výši 397,00 Kč, doloženo pokladním dokladem č. 72/2023,

pol. 5175 (stravné) celkem 3 096,00 Kč – doloženo pokladními výdajovými doklady č. 28/2023, 29/2023, 73/2023, 14/2023 a 15/2023.

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

pol. 4112 ve výši 91 900,00 Kč – neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Krajským úřadem ZK byla uvolňována dotace měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2023.

pol. 4113 ve výši 10 900,00 Kč, ÚZ 89029 a 89028 - neinvestiční dotace poskytnutá ze SFŽP ČR na titul zachování porostního typu hospodářského souboru pro rok 2022. Přijetí ověřeno na bankovní výpis č. 7 ze dne 16. 3. 2023 u ČNB.

pol. 4116 ve výši 106 210,00 Kč, z toho:

ÚZ 29015 ve výši 84 000,00 Kč - dotace poskytnutá prostřednictvím ZK na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích. Přijetí dotace ověřeno na bankovní výpis č. 8 ze dne 27. 3. 2023.

ÚZ 29031 ve výši 15 460,00 Kč - dotace poskytnutá prostřednictvím ZK na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Přijetí dotace ověřeno na bankovní výpis č. 24 ze dne 10. 10. 2023.

ÚZ 29031 ve výši 5 250,00 Kč - dotace poskytnutá prostřednictvím ZK na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Přijetí dotace ověřeno na bankovní výpis č. 31 ze dne 15. 12. 2023.

ÚZ 29029 ve výši 1 500,00 Kč - dotace poskytnutá prostřednictvím ZK na ochranu lesa. Přijetí dotace ověřeno na bankovní výpis č. 31 ze dne 15. 12. 2023.

Smlouvy nájemní V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová komerční nájemní smlouva.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvy, které souvisely s prodejem, směnou či převodem majetku ve vlastnictví obce. Ke kontrole byly vybrány: Kupní smlouva o koupi nemovité věci č. 20201364, uzavřená mezi

Českomoravská pozemková s. r. o. Praha a obcí Lipová, kde obec vystupuje na straně kupujícího. Obec uvedenou smlouvou nabyla do vlastnictví parcelu č. 1669/1 o výměře 12397 m² (lesní pozemek) za dohodnutou cenu 349 000,00 Kč. Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 7. 9. 2023, usnesením č. 79/2023, uzavřena dne 20. 9. 2023. Vklad do KN byl proveden 13. 10. 2023, s právními účinky od 20. 9. 2023. Byl doložen vnitřní doklad č. 23-007-00025 o zařazení pozemku do majetku, úhrada finanční částky doložena bankovním výpisem 010 ze dne 9. 10. 2023. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 15. 6. 2023, uzavřená mezi fyzickou osobou a obcí, která vystupovala na straně prodávajícího. Obec touto smlouvou prodala nově vzniklý pozemek parc. č. 1808/11 (geometrický plán č. 1808/11) o výměře 111 m², za cenu 25 Kč/m² tj. celkem 2 775,00 Kč. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 8. 11. 2022 bez data sejmutí (zveřejněný i v době kontroly). Smlouva byla schválena na zasedání ZO Lipová dne 8. 12. 2022, usnesením č. 28/221208. Vklad do KN byl proveden 25. 7. 2023 s právními účinky od 19. 6. 2023. Byl doložen pokladní doklad č. 270/2023 ze dne 15. 6. 2023. 07-00036 o vyřazení pozemku do majetku, úhrada finanční částky doložena bankovním výpisem 010 ze dne 9. 10. 2023. Zveřejnění záměru proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová smlouva o úvěru.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o půjčce.
Smlouvy o ručení	Obec v kontrolovaném období neručila svým majetkem.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Smlouvou o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady (dále jen smlouva) uzavřenou dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, s městem Uherský Brod se obec Lipová zavázala účastnit společného řešení odpadového hospodářství k zajištění recyklace, opakovaného využití odpadu, včetně energetického využití části komunálního odpadu, kterou nebude možno skládkovat, a cílí na samotné předcházení vzniku odpadu. Dne 7. 9. 2023 smlouvu ZO schválilo usnesením č. 78/2023. Uzavřena byla dne 21. 11. 2023. Obec byla touto smlouvou zavázána uhradit částku ve výši 7 200,00 Kč, která byla uhrazena dne 28. 11. 2023, doloženo bankovním výpisem č. 23-801-00206 ze dne 11. 12. 2023.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva č. OT-0010300832274/001-MPEL o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene, ze dne 25. 5. 2023, o zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 127/20 ve vlastnictví obce se společností EG.D, a. s. Brno. Předmětem smlouvy bylo umístění stavby – "Lipová, Kocveldová, kab. NN". Sjednána byla jednorázová náhrada ve výši 2 000,00 Kč bez DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 25. 5. 2023, usnesením č. 60/2023.

Smlouvy o výpůjčce	V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová smlouva o výpůjčce.
Smlouvy zástavní	Obec v kontrolovaném období roku 2023 nezastavila majetek.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou – 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://www.profilzadavatele.cz.</p> <p>Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka "Oprava MK 2c - Nadloští I". Zadavatelské činnosti provedla obec. Jednalo se o zakázku malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání o veřejných zakázkách. Zadavatel (obec) oslovil 3 potencionálních dodavatelů. Ve stanoveném termínu do 6. 9. 2023 byly doručeny 3 nabídky, které byly posuzovány. Kontrole byl doložen "Protokol o otevírání obálek" ze dne 6. 9. 2023. Na základě stanoveného kritéria, nejnižší nabídkové ceny, doporučila hodnotící komise (finanční výbor obce) uzavření kupní smlouvy se společností Pavel Mrázek, Rudimov, IČ 72408901 s nabídkovou cenou 2 448 215,00 Kč bez DPH. Na zasedání ZO dne 7. 9. 2023, usnesením č. 74/2023, pověřilo ZO starostu podpisem smlouvy o dílo s výše uvedeným uchazečem. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 8. 9. 2023, na profilu zadavatele zveřejněna od 18. 9. 2023. Ke smlouvě byl dne 8. 12. 2023 uzavřen dodatek č.1, kterým byla cena díla z důvodů víceprací navýšena o 460 802,00 Kč a termín díla stanoven na 31. 5. 2024. Dodatek byl schválený ZO dne 7. 12. 2023, usnesením č. 102/2023. Na profilu zadavatele byl zveřejněn od 8. 12. 2023. V době kontroly nebyla realizace zakázky dokončena. Porušení ve smyslu ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, nebylo zjištěno.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Obec nebyla povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V období roku 2023 se uskutečnilo 10 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Lipová, byly předloženy zápisy:</p> <p>Zápis č. 4 ze dne 26. 1. 2023, informace o konání zveřejněna 19. 1. 2023, Zápis č. 5 ze dne 23. 3. 2023, informace o konání zveřejněna 16. 2. 2023, Zápis č. 6 ze dne 23. 3. 2023, informace o konání zveřejněna 16. 3. 2023, Zápis č. 7 ze dne 20. 4. 2023, informace o konání zveřejněna od 13. 4. 2023, Zápis č. 8 ze dne 25. 5. 2023, informace o konání zveřejněna od 18. 5. 2023, Zápis č. 9 ze dne 22. 6. 2023, informace o konání zveřejněna od 15. 6. 2023, Zápis č. 10 ze dne 7. 9. 2023, informace o konání zveřejněna od 30. 8. 2023, Zápis č. 11 ze dne 12. 10. 2023, informace o konání zveřejněna od 5. 10. 2023, Zápis č. 12 ze dne 9. 11. 2023, informace o konání zveřejněna od 2. 11. 2023,</p>

Zápis č. 13 ze dne 7. 12. 2023, informace o konání zveřejněna od 30. 11. 2023.

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 (všichni přítomní zastupitelé obce) 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 FRB činil 349 730,00 Kč (AU 419 120) stav peněžních prostředků na bankovním účtu fondu činil 140 430,00 Kč (AU 236 120) a nesplacené půjčky 209 300,00 Kč (AU 469 200). Okruh fondů byl vyrovnán (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 2023 byly poskytnuty dvě půjčky ve výši 100.000,00 Kč.

- 1) Smlouva č. 94 schválena na zasedání ZO dne 20. 4. 2023, usnesením č. 55/2023
- 2) Smlouva č. 93 schválena na zasedání ZO dne 20. 4. 2023, usnesením č. 55/2023

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.

Rozpočtová
odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci v letech:

2020	7 863 589,00 Kč
2021	9 256 178,00 Kč
2022	49 345 814,00 Kč
2023	12 027 337,00 Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 19 623 230,00 Kč.

Dluh k 31. 12. 2023 - 0,00 Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0,00 %.

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. 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 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. 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.

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 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,51 %
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.

Miloslav Svárovský, starosta obce Lipová, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Lipová dne 28.05.2024.

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 námítky 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 statutárního zástupce 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