

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 15. dubna 2020
Spisová značka: KUUK/003871/2020 (KUUK/71177/2019)
Číslo jednací: KUUK/004419/2020/KON
Počet listů/příloh: 11/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 OBEC LIPOVÁ, IČ: 00261505

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 25.07.2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v obci Lipová se sídlem Lipová 422, 407 81 Lipová ve dnech od 30.10.2019 do 31.10.2019.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem ve dnech od 02.04.2020 do 03.04.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Jana Brožová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Jana Brožová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Pavel Svoboda - starosta
- Lenka Žáková - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	K 31.12.2019 bylo celkem schváleno čtrnáct rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2-12 M a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Obec oznámila na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 28.12.2018 jako schodkový. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy a příspěvek na provoz příspěvkovým organizacím. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závaznými ukazateli byly stanoveny příspěvky na provoz. Schválení závazných ukazatelů projednalo ZO dne 28.12.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2019-2021 byl schválen ZO dne 28.12.2018. Dokumenty (návrh a schválený SVR) byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 19.06.2019 s výhradou. Dokumenty (návrh a schválený ZÚ) byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn schválený ZÚ v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30.09.2019 a k 31.12.2019 souhlasí se zůstatkem SÚ 231 - Základní účet ÚSC ve výkazu Rozvaha a řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v programu KEO 4. Kontrola majetku darovaného vozu v roce 2019: Automobil Škoda SCALA - inventární číslo 752, majetek byl pořízen na základě darovací smlouvy ze dne 26.09.2019, do evidence majetku byl zařazen v září 2019, první odpis proveden v měsíci říjnu 2019.
Evidence závazků	Obec Lipová vede soudní spor o určení vlastnického práva k pozemku.
Faktura	Zkontrolovány: faktury přijaté; doklad č. 19-001-00155 až 00165, 19-001-00260 až 00271, 19-00100292 až 00298, 19-001-00300, faktury vydané; doklad č.19-002-00017 až 19-002-00027.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace k 31.12.2019 byla provedena. Předložen Plán inventur ze dne 02.11.2019, Inventarizační zpráva ze dne 24.02.2020. Provedena namátková kontrola inventarizovaných účtů: SÚ 018 Drobný

	dlouhodobý nehmotný majetek, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných věcí, 131 Pořízení zboží, 231 Běžný účet ÚSC, 261 Pokladna, 262 Peníze na cestě, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 321 Dodavatelé, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 375 Krátkodobé zprostředkování transferů, 383 Výdaje příštích období, 401 Jmění účetní jednotky, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 408 Opravy předcházejících účetních období, 451 Dlouhodobé úvěry, 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2019 a k 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2019 a k 31.12.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřeno stanovení výše a vyplácení odměn k 30.09.2019 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů výborů ZO a dvou členů ZO bez další funkce.
Pokladní doklad	Zkontrolovány pokladní doklady; doklad č. 19-001-00155 až 00165, 19-001-00260 až 00271, 19-001-00292 až 00300.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní limit není stanoven. ÚSC vede pokladnu v režimu oddělené pokladny. Zůstatek vykázaný k 30.09.2019 a k 31.12.2019 v pokladní knize souhlasí na zůstatkem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Z kontrolovány bankovní výpisy České národní banky, výpis č. 28 až 29 a bankovní výpisy Komerční banky, a. s., výpis č. 8 a 9, včetně účetních dokladů.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena ZO dne 19.06.2019 usnesením č. 111/2019. Protokol o účetní závěrce za rok 2018 předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje byl zaslán ve stanoveném termínu.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Upomínka k pohledávce a závazku	Obec neuhrazené pohledávky eviduje a pravidelně kontroluje, vyzývá dlužníky k úhradě formou upomínek, které jsou zasílány doporučeně.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 31.12.2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem příspěvkových organizací: 1) Základní a Mateřská škola Lipová, okres Děčín, příspěvková organizace. Zřizovací listina ze dne 14.09.2015. Účetní závěrka 2018 byla schválena ZO obce dne 13.02.2019, protokol předložen. SVR na roky 2019 až 2021 a rozpočet na rok 2019 byl schválen ZO dne 28.12.2018. 2) Domov důchodců Lipová. Zřizovací listina ze dne 15.10.2009. Účetní závěrka 2018 byla schválena ZO obce dne 13.02.2019, protokol

	předložen. SVR na roky 2019 až 2021 a rozpočet na rok 2019 byl schválen ZO dne 03.12.2018.
Darovací smlouvy	Předložena darovací smlouva ze dne 26.09.2019 na automobil ŠKODA SCALA za účelem užívání vozu jako výhry celostátní soutěže Vesnice roku.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Rozhodnutím ZO ze dne 13.02.2019 poskytnuta účelová dotace z rozpočtu obce; Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Lipová uzavřená dne 15.02.2019 s SK SKLOLUXUS LIPOVÁ, částka 130.000,- Kč. Smlouva zveřejněna dne 31.10.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 98348 avízo - neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Evropského parlamentu ze dne 26.04.2019; účetní doklad č. 19-802-00014. Kontrola příjmu a čerpání prostředků z hlediska označení účelovým znakem. ÚZ 13013 – neinvestiční dotace od MPSV „Operační program Zaměstnanost“. Předložena Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č.DCA-VZ-1003/2019 ze dne 27.11.2019. Dohoda je na dobu určitou od 1.12.2019 do 31.12.2019. ÚZ 33063 - neinvestiční dotace z operačního programu „Vývoj, výzkum a vzdělání“, která byla určená pro Základní a mateřskou školu Lipová 417. Dotaci poskytlo MŠMT ČR v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělání. Předloženo Avízo z Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 29.05.2019, účetní doklad č. 19-802-00017 ze dne 05.06.2019 a 19-802-00018 ze dne 07.06.2019. Kontrola příjmu a poskytnutí prostředků z hlediska označení účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	V roce 2019 byly zveřejněny záměry na pronájem pozemků, smlouvy o nájmu k 31.12.2019 nebyly realizovány.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předložena Kupní smlouva na prodej pozemků p. č. 1451/1 o výměře 1508 m ² , 1454/1 o výměře 1396 m ² a st. p. č. 337 o výměře 186 m ² v k. ú. Lipová u Šluknova. Smlouva uzavřena dne 15.03.2019. Smlouva obsahuje doložku dle § 41 odst. 1 zákona 128/2000 Sb. o obcích. Záměr o prodeji schválilo ZO dne 25.09.2019. Kupní cena stanovena znaleckým posudkem: Odhad č. 06/2019 ze dne 29.1.2019 na částku 340.000,- Kč. O prodeji rozhodlo usnesením ZO dne 13.02.2019 s odůvodněním odchylky od ceny obvyklé: „Cena pozemku odhadním znalcem byla určena ve výši 340.000,- Kč, zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytnutí slevy na pozemek z důvodu: na pozemku bude zbudován a zkolaudován objekt sloužící k bydlení – tj. rodinný dům. Obec prodejem pozemků pro účely výstavby za cenu nižší než za cenu odhadem podporuje rozvoj obce, a to zejména z důvodu ekonomických a sociálních. V případě zvýšení počtu obyvatel obce totiž dojde k navýšení daňových a dalších příjmů obce a k celkovému rozvoji obce i po stránce společensko-sociální. Rovněž je v zájmu obce zabránit odchodu stávajících občanů do velkých měst (a tím i snížení příjmů obce), což též sníženou cenou pozemků určených výstavbě domů může být zajištěno.“ Kupní cena 61.800,- Kč byla uhrazena dne 15.03.2019.
Smlouvy o přijetí úvěru	ÚCS měl k 01.01.2019 tři aktivní smlouvy o úvěru z předchozích let na akce: nákup automobilu, veřejné osvětlení v obci Lipová, poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR dle smlouvy č. 12132281. K 30.09.2019 byl uhrazen úvěr na nákup automobilu a veřejného osvětlení.

	Dne 07.08.2019 ZO rozhodlo o přijetí nového úvěru na akci rekonstrukce veřejného osvětlení obce Lipová. Kontrola úhrad předepsaných splátek a úroků, jejich proúčtování. Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30.09.2019 a k 31.12.2019 souhlasí se zůstatkem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha.
Smlouvy o sdružených prostředcích	K 31.12.2019 nebyla smlouva realizována.
Smlouvy o věcných břemenech	Předložena Smlouva o zřízení VB - služebnosti č.IP-12-4005004/VB/1 ze dne 20.09.2019, která byla schválena ZO dne 09.09.2019 usnesením č. 139/2019. Byla zkontrolována dokumentace k této smlouvě: vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky dne 30.09.2019, zatížení majetku obce věcným břemenem je vyznačeno na kartě majetku obce. Na finanční plnění plynoucí ze smlouvy byla vystavena faktura č. 19-002-0034.
Smlouvy ostatní	Předložena kupní smlouva na akci: „Systém pro prevenci vzniku odpadů v obci Lipová - BRKO“ s vybraným dodavatelem ze dne 02.07.2019 na částku 1.780.690,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 19.06.2019. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 02.07.2019.
Smlouvy zástavní	Obec Lipová eviduje dvě zastavení smlouvy z minulých let. Předmětem zástavy jsou pozemky a obytné domy.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje pozemku st. p. č. 541 o celkové výměře 48 m ² a p. p. č. 1584/1 o celkové výměře 2762 m ² v k. ú. Lipová u Šluknova zveřejněn na úřední desce od 15.08.2019 do 31.08.2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Zkontrolována dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: „Systém pro prevenci vzniku odpadů v obci Lipová - BRKO“. Zkontrolované dokumenty: Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 10.06.2019. Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10.06.2019. Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 11.06.2019. Oznámení o výběru dodavatele ze dne 11.06.2019. Jmenovací listina členů komise pro otevírání nabídek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 05.06.2019. Kupní smlouva ze dne 02.07.2019.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkumu hospodaření v roce 2018 byla na Krajský úřad Ústeckého kraje zaslána 27.06.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Níže uvedené směrnice použity k přezkoumání hospodaření obce podpůrně: Směrnice základní organizační směrnice, účinnost od 01.02.2018, Vnitřní organizační směrnice o používání motorových vozidel a cestovního, účinnost od 01.01.2018, Dispoziční oprávnění dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, platné od 01.01.2018, Dispoziční oprávnění dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, platné od 01.01.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol z kontroly příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Lipová, okres Děčín, příspěvková organizace ze dne 26.06.2019. Výsledek kontroly: bez zjištěných nedostatků. Protokol z kontroly příspěvkové organizace Domov důchodců ze dne 01.10.2019. Výsledek kontroly: bez zjištěných nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO konané v měsíci prosinci 2018 a v období leden až prosinec 2019 byly použity podpůrným způsobem.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb.)	Zprávy o plnění přijatých opatření byly zasílány v stanoveném termínu.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ÚSC nemá zřízen žádný peněžitý fond.
Finanční a Kontrolní výbor	Předloženy zápisy z jednání a kontrol provedených finančním a kontrolním výborem za období od 01.01.2019 do 30.09.2019.
Dluhová služba dle zákona 23/2017 Sb.	Zadluženost obce k 31.12.2019 byla vyčíslena ve výši 38,95 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona.

II. Zástupce ÚSC Lipová prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věčná břemena,
- uskutečnil akce malého rozsahu dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkových organizací,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Lipová za rok 2019

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „Náklady z činnosti“.

ÚSC nedodržel obsahové vymezení nákladového účtu SÚ 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Dle předloženého výkazu Hlavní kniha (předvaha) analytická k 31.12.2019 účet SÚ 558 vykazuje částku 87.907,- Kč. Na majetkových účtech drobného hmotného a nehmotného majetku, v jejich obratech pro přírůstky na straně MD SÚ 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (obrat 18.150,- Kč) a SÚ 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek (obrat 184.492,78 Kč) je vykázána částka v celkové výši 202.642,78 Kč. Vzniklý rozdíl ve výši 114.735,78 Kč mezi majetkovými účty a nákladovým účtem k 31.12.2019 vznikl při pořízení drobného majetku zúčtováním na nesprávný účet 501 Spotřeba materiálu.

Tato nesprávnost nemá vliv na výši hospodářského výsledku, ovlivňuje strukturu nákladů. Postup není v souladu s §8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10d odst. 1,2 - **Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.**

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Lipová uzavřená dne 15.02.2019 s SK SKLOLUXUS LIPOVÁ na částku 130.000,- Kč zveřejněna na úřední desce dne 31.10.2019.

Nápravné, systémové opatření bylo přijato zastupitelstvem obce dne 02.12.2019 usnesením č. 162/2019. Zodpovědná osoba byla poučena o náležitostech a postupech vyvěšování veřejnoprávních smluv, aby se v budoucnu obec vyvarovala dalších opomenutí.

Obec nedodržela postup dle § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů tím, že nezveřejnila smlouvu do 30 dnů ode dne jejího uzavření na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 73 - **Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis.**

Funkční odměna zastupitele obce byla vyplacena v rozporu se zákonem. Obec při vyplácení funkčních odměn chybně zvolila příslušnou velikostní kategorii ÚSC. Pro zařazení obce do příslušné velikostní kategorie je rozhodný počet obyvatel obce, kteří byli hlášeni v obci k trvalému pobytu k 1. lednu kalendářního roku v roce voleb, a to po celé funkční období. V případě komunálních voleb v roce 2018 je tedy rozhodný počet obyvatel k 1. lednu 2018.

Napraveno. Odměna členu zastupitelstva byla dopočítána a vyplacena v měsíci říjnu 2019.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lipová za rok 2019

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „Náklady z činnosti“.

ÚSC nedodržel obsahové vymezení nákladového účtu SÚ 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Dle předloženého výkazu Hlavní kniha (předvaha) analytická k 31.12.2019 účet SÚ 558 vykazuje částku 87.907,- Kč. Na majetkových účtech drobného hmotného a nehmotného majetku, v jejich obrazech pro přírůstky na straně MD SÚ 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (obrat 18.150,- Kč) a SÚ 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek (obrat 184.492,78 Kč) je vykázána částka v celkové výši 202.642,78 Kč. Vzniklý rozdíl ve výši 114.735,78 Kč mezi majetkovými účty a nákladovým účtem k 31.12.2019 vznikl při pořízení drobného majetku zúčtováním na nesprávný nákladový účet 501 Spotřeba materiálu.

Tato nesprávnost nemá vliv na výši hospodářského výsledku, ovlivňuje strukturu nákladů. Postup není v souladu s § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lipová za rok 2019

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,72 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lipová za rok 2019

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 07.04.2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 15.04.2020

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Jana Brožová v .r.

Kontrolující:

Ing. Milan Bédi v. r.

Ing. Valerie Šebestová v. r

Za správnost vyhotovení:

Bc. Jana Brožová

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Lipová o počtu 11 stran byl seznámen starosta obce dálkovým způsobem dne 08.04.2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipová, IČ 00261505 byl doručen do datové schránky obce dne 09.04.2020, potvrzen starostou obce dne 09.04.2020.

Starosta obce:

Pavel Svoboda

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lipová

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, Odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Bc. Jana Brožová
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11546934
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	15.04.2020 08:57:27
Důvod:	
Místo:	

DS

Obecní úřad Lipová	
Datum/čas:	16.4.2020, 4.05
ČJ (EČ):	659/2020
Počet listů dokumentu:	11
Počet příloh a listů/svazků:	1
Počet a druh nelist. příloh:	1