



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 87625/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce LIPŮVKA, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 16. – 17. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 29. – 30. dubna 2020. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Lipůvka Lipůvka 146, 679 22 Lipůvka
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová
Petra Kupková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Pospíšil Ivo - starosta
Jitka Pavlů - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 24. září 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lipůvka za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, 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 0,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Lipůvka k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Obec Lipůvka zveřejnila na své úřední desce ve dnech od 31. 7. 2017 do 18. 10. 2017 (v elektronické podobě zveřejněno ve stejné lhůtě) svůj záměr odprodat část pozemku p.č. 936/18 (ostatní plocha, o výměře 113 m²) v k.ú. Lipůvka. Prodej pozemku byl zastupitelstvem obce schválen dne 17. 10. 2017 (viz. usnesení č. 17/37/2017). Kupní smlouva na prodej pozemku byla mezi obcí (na straně prodávajícího) a kupujícím uzavřena až dne 13. 8. 2019. V dalším případě obec Lipůvka zveřejnila na své úřední desce ve dnech od 15. 11. 2017 do 1. 12. 2017 (a v elektronické podobě ve dnech od 15. 11. 2017 do 30. 1. 2018) svůj záměr odprodat pozemek p.č. 1126/59 (orná půda, o výměře 345 m²) v k.ú. Lipůvka. Prodej tohoto pozemku byl zastupitelstvem obce schválen dne 18. 9. 2018 (viz. usnesení č. 2/47/2018). Kupní smlouva na prodej uvedeného pozemku byla mezi obcí (na straně prodávajícího) a kupujícím uzavřena až dne 16. 5. 2019. Ačkoliv zákon výslovně nestanoví lhůtu, která by měla uplynout ode dne sejmutí záměru po uskutečnění prodeje (obci právní závazek vzniká až projevem utvořené vůle navenek, tedy právním jednáním, obvykle podpisem smlouvy starostou obce), je podle Metodického doporučení Ministerstva vnitra č. 7.2 - Povinnosti obcí při nakládání s obecním majetkem podle zákona o obcích, stanoveno, že by doba mezi sejmutím a rozhodováním neměla být s ohledem na konkrétní povahu zamýšlené dispozice nepřiměřeně dlouhá. Současně je třeba, aby po celou tuto dobu byla dovoditelná trvající vůle obce uskutečnit příslušnou majetkovou dispozici. Obecně lze proto považovat bez dalšího za přijatelnou dobu mezi sejmutím záměru (o dispozici v pravomoci zastupitelstva obce) z úřední desky a rozhodnutím o právním jednání šest

měsíců. Nad tuto hranici bude obec muset prokazovat, že její úmysl k uskutečnění majetkové dispozice trval (např. ponecháním záměru alespoň na elektronické úřední desce).

Brno, dne 5. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal obec Lipůvka. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 5. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Ivo Pospíšil

.....
starosta obce

.....
Podpis starosty obce

..... Jitka Pavlů.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Rozpočtové provizorium obce Lipůvka na rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření rok 2019
- Rozpočtová opatření č. 1 - 4
- Rozpočtové opatření č. 9
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Lipůvka na období 2020 - 2021 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet za rok 2018 (návrh, schválený)
- ČNB bankovní výpis č. 26 ze dne 6. 12. 2019, č. 25 ze dne 4. 12. 2019
- ČNB bankovní výpisy č. 27 ze dne 12. 12. 2019, č. 28 ze dne 31. 12. 2019
- ČS, a. s. bankovní výpis č. 126 ze dne 9. 8. 2019
- ČS, a. s. bankovní výpis č. 133 ze dne 6. 9. 2019
- ČS, a. s. bankovní výpisy č. 153 ze dne 6. 12. 2019
- Protokol č. 11/2019 o zařazení do majetku Domeček MIDI inventární číslo 155
- Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 5. 2. 2020
- Inventurní soupisy účtové skupiny 23, 31 a 45 dle stavu k 31. 12. 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za leden - září roku 2019
- Pokladní doklady měsíce září roku 2019
- Pokladní deník prosinec 2019
- Účetní doklady prosinec 2019
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad
- Účtový rozvrh roku 2019
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 9. 2019 (činnost při kulturních a slavnostních akcích)
- Pracovní smlouva ze dne 2. 1. 2019 (účetní)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26. 7. 2019 (Myslivecký spolek Lipůvka - Lažany z. s.)
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Lipůvka ze dne 20. 2. 2019 (ASK Lipůvka z. s.)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2019 ze dne 21. 5. 2019 (ASK Lipůvka z. s.)
- Rozhodnutí č. 11171821 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR, ze dne 2. 11. 2018 (dotace na akci: " Obec Lipůvka - pořízení elektromobilu třídy N1, Lipůvka, okres Blansko")
- Pachtovní smlouva ze dne 28. 2. 2019 (propachtování obecních pozemků o celkové výměře 9.9388 ha v k.ú. Lipůvka, pachtýř: AGRODRUŽSTVO Brřov - Lipůvka)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 2. 2019 (nebytové prostory v budově č.p. 34, na pozemku p.č. 541/5, 541/6 a 541/4 v k.ú. Lipůvka - provozovna o výměře 49 m2)
- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 29. 5. 2019 (pronájem obecního pozemku p.č. 1098/4 v k.ú. Lipůvka)
- Dodatek č. 1 ze dne 28. 11. 2019 ke Smlouvě o dílo ze dne 14. 8. 2019 (zhotovitel: MTc-stav, s.r.o., stavební práce k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Sanace svahu komunikace pod Horkami")
- Kupní smlouva ze dne 15. 4. 2019 (plnění k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: " Obec Lipůvka - pořízení elektromobilu třídy N1, Lipůvka, okres Blansko", dodavatel: EcoFuture s.r.o.), vč. Předávacího protokolu ze dne 10. 7. 2019 a vč. Protokolu o zařazení č. 13/2019 (inv. č. 156)
- Smlouva o dílo ze dne 14. 8. 2019 (zhotovitel: MTc-stav, s.r.o., stavební práce k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Sanace svahu komunikace pod Horkami")
- Kupní smlouva ze dne 13. 8. 2019 (prodej části pozemku p.č. 936/18, nově pozemku p.č. 936/29 - ostatní plocha, o výměře 113 m2, v k.ú. Lipůvka), vč. Geometrického plánu č. 1094-191/2017 ze dne 22. 11. 2017 a vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3169/2019-701 (právní účinky vkladu ke dni 4. 9. 2019)
- Kupní smlouva ze dne 16. 5. 2019 (prodej pozemku 1126/59 - orná půda, o výměře 345 m2, v k.ú. Lipůvka), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1700/2019-701 (právní účinky vkladu ke dni 16. 5. 2019)

- Smlouva o zániku věcného břemene cesty a stezky ze dne 27. 2. 2019 (Ke Smlouvě o zřízení věcného břemene cesty a stezky ze dne 5. 9. 2018 - zatížení obecního pozemku p. č. 298/4 a 634/2 v k.ú. Lipůvka, oprávněný: HARDEMA s.r.o.), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-694/2019-701 (právní účinky vkladu ke dni 1. 3. 2019)
- Smlouva o zřízení služebnosti liniové stavby a služebnosti stezky ze dne 13. 6. 2019 (oprávněná č. 1: obec Lipůvka, k pč. 936/17 v k.ú. Lipůvka), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3368/2019-701 (právní účinky vkladu ke dni 20. 9. 2019)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: 9900099171_1/VB ze dne 3. 5. 2019 (zatížení obecního pozemku p. č. 47/1 v k.ú. Lipůvka, oprávněný: GasNet, s.r.o), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1617/2019-701 (právní účinky vkladu ke dni 10. 5. 2019)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330049702/001 ze dne 15. 7. 2019 (zatížení obecního pozemku p. č. 662/1, 662/13, 662/31, 820/1 a 1097/1, vše v k.ú. Lipůvka, oprávněný: E.ON Distribuce, a.s.), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2716/2019-701 (právní účinky vkladu ke dni 31. 7. 2019)
- Záměr obce Lipůvka odprodat pozemek p.č. 1126/59 - orná půda, o výměře 345 m2, v k.ú. Lipůvka, ze dne 15. 11. 2017
- Záměr obce Lipůvka pronajmout nebytové prostory v budově č.p. 34, na pozemku p.č. 541/5, 541/6 a 541/4 v k.ú. Lipůvka (provozovna o výměře 21 m2 a 49 m2), ze dne 29. 11. 2018
- Záměr obce Lipůvka pronajmout pozemek p.č. 1098/4 v k.ú. Lipůvka, ze dne 11. 4. 2019
- Záměr obce Lipůvka propachtovat zemědělské pozemky o celkové výměře 9.9388 ha, v k.ú. Lipůvka, ze dne 4. 2. 2019
- Záměr obce odprodat část pozemku p.č. 936/18 - ostatní plocha, o výměře 113 m2, v k.ú. Lipůvka, ze dne 31. 7. 2017
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Obec Lipůvka - pořízení elektromobilu třídy N1, Lipůvka, okres Blansko":
Ustanovení členů hodnotící komise ze dne 19. 3. 2019
Protokol o otevírání nabídek ze dne 19. 3. 2019
Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 19. 3. 2019
Oznámení o výběru dodavatele ze dne 19. 3. 2019
- Směrnice č. 2/2010 Směrnice o systému zpracování účetnictví obce Lipůvka
- Protokol o veřejnosprávní kontrole u příspěvkové organizace Základní škola Lipůvka, příspěvková organizace ze dne 22. 1. 2019
- Protokol o veřejnosprávní kontrole u příspěvkové organizace Mateřská škola Lipůvka, příspěvková organizace ze dne 22. 1. 2019
- Zápis č. 10/2019 z 10. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 13. 8. 2019
- Zápis č. 11/2019 z 11. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 29. 8. 2019
- Zápis č. 12/2019 z 12. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 1.10. 2019
- Zápis č. 13/2019 ze 13. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 22. 10. 2019
- Zápis č. 14/2019 ze 14. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 26.11. 2019
- Zápis č. 15/2019 z 15. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 12. 12. 2019
- Zápis č. 3/2018 z 3. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 11. 12. 2018
- Zápis č. 5/2019 z 5. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 22. 1. 2019
- Zápis č. 6/2019 z 6. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 26. 2. 2019
- Zápis č. 7/2019 z 7. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 9. 4. 2019
- Zápis č. 8/2019 z 8. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 14. 5. 2019
- Zápis č. 9/2019 z 9. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 25. 6. 2019
- Zpráva finančního výboru ze dne 23. 8. 2019
- Znalecký posudek č. 2262-55/2019 ze dne 9. 4. 2019 (ocení nemovité věci - pozemku 1126/59 - orná půda, o výměře 345 m2, v k.ú. Lipůvka)