

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 22. 2. 2022
Spisová značka: KUUK/028637/2021/8
Číslo jednací: KUUK/015430/2022
UID: kuukes861c8ea0
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Lipno za rok 2021, IČ: 00483109

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 23. 8. 2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Lipno, na adrese Lipno 14, 438 01 Žatec, dne 5. 10. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Denisa Kleinová - kontrolor - pracovní poměr ukončen 31. 10. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Lipno, na adrese Lipno 14, 438 01 Žatec, dne 22. 2. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Angelika Alblová - kontrolor.

Zástupci územního samosprávného celku:

- Pavel Kocek - starosta,
- Karolína Novotná - 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 právníckými 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 právníckých 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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostřední kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 7. 12. 2020 do 31. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Byl navržen jako schodkový, příjmy ve výši 11.228 tis. Kč, výdaje ve výši 12.863 tis. Kč a financování ve výši 1.635 tis. Kč
Rozpočtová opatření	Obec k 31. 12. 2021 provedla devět rozpočtových opatření (dále jen RO). RO č. 1, 4 a 8 byla schválena na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO). RO č. 2, 3, 5 až 7 a 9 byla schválena starostou obce na základě pověření. ZO dne 27. 12. 2012 udělilo starostovi obce pravomoc schvalovat RO ve výši 100.000,- Kč/položka. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na úřední desce i v elektronické podobě v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. V rámci kontroly bylo ověřeno: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (§) k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 - nebylo zjištěno překročení, - celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 - do výkazu pořízeno ve stejné celkové výši, - dodržování pravomoci u RO schválených starostou - nebyla překročena pravomoc.
Schválený rozpočet	Schválený rozpočet obce na rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 22. 12. 2020 a zveřejněn od 4. 1. 2021 na úřední desce i v elektronické podobě v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpočet byl schválen jako schodkový a ve stejném znění, v jakém byl navržen. Krytí schodku bude zajištěno nahospodařenými prostředky z minulých let - ověřena výše zůstatku na SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2020. Závaznými ukazateli byly stanoveny položky u daňových příjmů a paragrafy u nedaňových příjmů, na straně výdajů byly stanoveny paragrafy a dále v rámci paragrafu 3113 - Základní školy byla stanovena položka 5331 - Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, v rámci paragrafu 3419 - Ostatní sportovní činnosti byla stanovena položka 5229 - Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím. Schválený rozpočet na rok 2021 byl pořízen shodně do výkazu FIN 2-12 M a zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci rozpočtu obce stanoven pro Základní školu Lipenec, okres Louny závazný ukazatel příspěvek na činnost. Kontrola úhrady příspěvku na činnost ze dne 5. 1. 2021 prostřednictvím bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 2, účetní doklad č. 21-801-00013.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu zpracován na období let 2020 - 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 11. 12. 2019 do 28. 12. 2019, projednán a schválen byl na jednání ZO dne 27. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 30. 12. 2019. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 9. 6. 2021 do 17. 7. 2021. Projednán a schválen byl na jednání ZO dne 30. 6. 2021. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 1. 7. 2021. Návrh i schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na stav SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2021 a k 31. 12. 2021. Stav zůstatků souhlasil.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti sepsaná s účetní obce na svěřené hodnoty ze dne 1. 12. 2017.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku v roce 2021: - Mycí stroj Fagor CO-501 DD s pořizovací cenou ve výši 48.387,90 Kč, předložen zařazovací protokol ze dne 3. 2. 2021 s inventárním číslem majetku 1284, do účetní evidence zařazen na SÚ/AÚ 022/0500 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. movitých věcí - přístroje, účetní doklad č. 21-001-00035 ze dne 3. 2. 2021.
Evidence pohledávek	Obec neneviduje pohledávky po splatnosti.
Faktura	Došlé faktury č. 21-001-00109 až 21-001-00113, 21-001-00118. Vydané faktury od č. 21-002-00001 do č. 21-002-00004.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků se stavem ke dni 31. 12. 2021. Předložena dokumentace: 1) Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Lipno S 4/2011 s účinností od 15. 10. 2011. 2) Plán inventur za rok 2021 ze dne 30. 11. 2021 (včetně proškolení inventarizační komise a podpisových vzorů). 3) Doklad o proškolení BOZP a PO ze dne 30. 11. 2021. 4) Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2021 - kontrola všech rozvahových a podrozvahových účtů. 5) Informace o parcelách z katastru nemovitostí se stavem k 31. 12. 2021. 6) Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Obec neneviduje zastavený majetek. Věcná břemena jsou evidována na SÚ/AÚ 031/0309, 0409, 0509. Limit k odsouhlasení pohledávek stanoven ve Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků obce Lipno.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 280 faktur. Faktury jsou evidovány v jedné číselné řadě, a to pod č. 21-001-00001 až 21-001-00280. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur. Všechny přijaté faktury byly uhrazeny v roce 2021, ověřeno na stav SÚ 321 - Dodavatelé výkazu rozvaha k 31. 12. 2021.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 7 faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 21-002-00001 až 21-002-00007. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur. Všechny vystavené faktury byly v roce 2021 uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola správnosti výše funkčních odměn za období leden až prosinec 2021 podle mzdových listů u všech sedmi členů zastupitelstva obce. Odměny jsou vypláceny v souladu se zákonem. Dle prohlášení zástupce obce nebyly za přezkoumané období vypláceny mimořádné odměny a uzavřena dohoda o provedení činnosti.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 21-701-00143 až 21-701-00147.

Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha a na položku 5182 - Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2021. Stav zůstatku souhlasil. Zůstatek v pokladní knize k 31. 12. 2021 souhlasil se stavem na účtu SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha. Pokladní limit stanoven Směrnicí k vedení pokladny ve výši 50.000,- Kč, v den výplat 120.000,- Kč. Obec v roce 2021 vystavila 321 pokladních dokladů. Pokladní doklady jsou evidovány v jedné číselné řadě, pod č. 21-701-00001 až 21-701-00321. Kontrolou ověřena posloupnost číselné řady.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Účetní doklad	K vybraným přijatým fakturám kontrolovány účetní doklady č. 21-801-00361 až 21-801-00367 a 21-801-00406.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 projednána a schválena na jednání ZO dne 30. 6. 2021, protokol o schválení účetní závěrky předložen.
Účtový rozvrh	Sestaven pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola Lipenec, okres Louny (dále jen "PO"), zřizovací listina z minulých let beze změn. Dne 18. 11. 2020 schválen Rozpočet na rok 2021 a Střednědobý výhledu rozpočtu na období let 2021 - 2023. Oba dokumenty zveřejněny dne 19. 11. 2020 na stránkách obce. Odpisový plán PO schválen dne 31. 3. 2021. Účetní závěrka a převod hospodářského výsledku do rezervního fondu PO za rok 2020 schválen 31. 3. 2021.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí sponzorského daru Tělovýchovné Jednotě SOKOL Tuchořice z.s. ze dne 30. 6. 2021 ve výši 7.000,- Kč na podporu činnosti Tělovýchovné Jednoty Sokol Tuchořice z.s. Žádost o finanční pomoc ze dne 20. 6. 2021. Platba uskutečněna dne 30. 7. 2021, účetní doklad č. 21-003-00065.
Dohody o provedení práce	Dne 1. 4. 2021 byla uzavřena Dohoda o provedení práce s neuvolněným členem ZO. S uzavřením smlouvy vyslovilo souhlas ZO dne 31. 3. 2021. Předmětem dohody jsou drobné údržbové práce elektrikářské na dobu určitou a to od 1. 4. 2021 do 31. 3. 2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva č. 3/2021 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z programu Návratná finanční výpomoc na pořízení nového zdroje vytápění - bezúročná půjčka ze dne 10. 5. 2021, jejíž přílohou je Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22. 2. 2021. Předmětem této smlouvy je poskytnutí podpory formou návratné finanční výpomoci ve výši 200.000,- Kč na výměnu zdroje tepla. Maximální doba splácení návratné finanční výpomoci je 10 let. Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 22. 2. 2021. Platby proběhly z účtu Komerční banky, a. s., účetní doklad č. 21-003-00047 a účetní doklad č. 21-003-00087. Znění smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci bylo schváleno ZO dne 24. 9. 2020. Smlouva vyvěšena na desce umožňující dálkový přístup dne 25. 5. 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kontrola příjmů a výdajů označených účelovým znakem (dále jen ÚZ): ÚZ 98037 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel: Krajský úřad Ústeckého kraje, - Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze dne 15. 4. 2021 - příjem finančních prostředků v celkové výši 27.501,73 Kč dne 20. 4. 2021 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 5, účetní doklad č. 21-802-00005, vnitřní příjmový doklad č. 21-004-00093, - Poskytnutí dalšího příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze dne 15. 7. 2021 - příjem finančních prostředků v celkové výši 107.488,53 Kč dne 20. 7. 2021 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 9, účetní doklad č. 21-802-00009, vnitřní příjmový doklad č. 21-004-00163, - Poskytnutí dalšího příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze dne 18. 10. 2021 - příjem finančních prostředků v celkové výši 5.910,83 Kč dne 20. 10. 2021 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 16, účetní doklad č. 21-802-00016, vnitřní příjmový doklad č. 21-004-00204, - příspěvky nejsou účelově určeny a nepodléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem 98037, kontrolováno označení příjmů účelovým znakem 98037.
Smlouvy nájemní	<p>Nájemní smlouvy č. 45N21/35 uzavřená s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem (vlastníkem pozemku) dne 30. 6. 2021. Předmětem smlouvy je pronájem části pozemku p. č. 181 v k. ú. Lipno za účelem zřízení sběrného místa bioodpadu od 1. 7. 2021 na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 30. 6. 2021. Cena nájemného stanovena na 9.600,- Kč/rok (od 1. 10. do 30. 9. následujícího roku), roční nájemné musí být uhrazeno vždy do 1. 10. Úhrada za období od uzavření smlouvy do 30. 9. 2021 ve výši 2.420,- Kč (aliquotní část) provedena z bankovního účtu Komerční banky, a. s. dne 13. 7. 2021, bankovní výpis č. 95, účetní doklad č. 21-801-00454, vnitřní výdajový doklad č. 21-003-00063. Úhrada za období do 10/2021 do 9/2022 ve smluvené výši provedena z bankovního účtu Komerční banky, a. s. dne 24. 9. 2021, bankovní výpis č. 129, účetní doklad č. 21-801-00633, vnitřní výdajový doklad č. 21-003-00088.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4018901/SoVB/01 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s., se sídlem Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, PSČ 405 02, IČ: 24729035 dne 11. 3. 2021. Smlouva byla schválena ZO dne 24. 3. 2020 usnesením č. 5. Výše jednorázové náhrady je stanoven ve výši 1.000,- Kč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-884/2021-533 s právními účinky ke dni 22. 3. 2021. Věcné břemeno vedeno v účetnictví na analytickém účtu, účetní doklad pohybu č. 90038. Úhrada byla provedena dne 21. 4. 2021 na účet Komerční banky, a. s., výpis č. 061, účetní doklad č. 21-004-00090.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Záměr na pronájem pozemku p. č. 195/4 v k. ú. Lipenec zveřejněn od 19. 4. 2021 do 10. 5. 2021.</p>

Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava komunikace v obci Lipno" formou poptávkového řízení: - osloveny dvě firmy, - obdrženy dvě nabídky, - na jednání ZO ze dne 31. 3. 2021 schválena nižší cenová nabídka, - Smlouva o dílo uzavřena dne 24. 5. 2021 se společností EKOSTAVBY Louny, s. r. o. na částku 140.305,74 Kč bez DPH (169.769,95 Kč vč. DPH), smlouva nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele, - faktura přijatá č. 21-001-00143, - úhrada faktury provedena z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. dne 19. 7. 2021, bankovní výpis č. 97, účetní doklad č. 21-801-00476.
Vnitřní předpis a směrnice	Z minulých let beze změn, použito podpůrně pro přezkum hospodaření.
Výsledky externích kontrol	Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období neproběhla žádná externí kontrola.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Dle prohlášení zástupce obce nebyla za přezkoumané období uskutečněna veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrným způsobem použit zápis z prosince 2020 a dále zápisy z roku 2021.
Členství obce	Obec je členem Svazu města a obcí.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Předložen zápis z jednání kontrolního výboru z 23. 8. 2021 a finančního výboru ze dne 13. 10. 2021.

II. Zástupce obce Lipno prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Lipno za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lipno za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lipno za rok 2021

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lipno za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, 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 22. 2. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Lipno dne 22. 2. 2022

Ing. Michaela Povová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Denisa Kleinová
kontrolor - pracovní poměr ukončen 31. 10. 2021

Angelika Alblová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipno za rok 2021, IČ: 00483109, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 22. 2. 2022 s panem Pavlem Kockem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lipno

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).