

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 25.04.2022
Spisová značka: KUUK/045490/2021/7
Číslo jednací: KUUK/061958/2022
UID: kuukes861d6569
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Lišany za rok 2021, IČ: 00556343

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 29.07.2021 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 Lišany, na adrese Lišany 34, 440 01 Louny, dne 22.10.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Angelika Alblová - kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Lišany, na adrese Lišany 34, 440 01 Louny, dne 25.04.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Angelika Alblová - kontrolor.

Zástupci územního samosprávného celku:

- Blanka Pecková - účetní,
- Markéta Salfická - místostarostka.

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 prostředí 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 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 250/2000 Sb.").
Rozpočtová opatření	K 31.12.2021 schválilo zastupitelstvo obce (dále jen "ZO") čtyři rozpočtová opatření, která byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpočtová opatření byla zpracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. Kontrolou bylo k 31.12.2021 ověřeno: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení, - celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 21.12.2020 jako přebytkový. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce dne 22.12.2020. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") byl zpracován do roku 2023. Návrh SVR byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 14.02.2020 do 02.03.2020, projednán a schválen na jednání ZO dne 02.03.2020. Schválený SVR byl zveřejněn na úřední desce od 03.03.2020. Návrh i schválený SVR byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 (dále jen "ZÚ") byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 14.06.2021 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na úřední desce obce a elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky vykázané na bankovních účtech k 30.09.2021 a k 31.12.2021 souhlasily se stavem ve výkazu rozvaha na syntetickém účtu (dále jen "SÚ") 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a stavem na řádku č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M. Obec účtovala v roce 2021 na následujících bankovních účtech: Stav na SÚ/AÚ 231/0010 - ZBÚ KoBa v celkové výši 999.602,07 Kč, byl ověřen na vykazaný zůstatek bankovního účtu k 31.12.2021, Stav na SÚ/AÚ 231/0011 - ZBÚ KOBA II v celkové výši 989,02 Kč, byl ověřen na vykazaný zůstatek bankovního účtu k 31.12.2021, Stav na SÚ/AÚ 231/0012 - ZBÚ ČNB v celkové výši 3.011,08 Kč, byl ověřen na vykazaný zůstatek bankovního účtu k 31.12.2021,
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předložena Dohoda o odpovědnosti s účetní obce ze dne 01.09.2011.
Evidence majetku	V roce 2021 obec provedla technické zhodnocení majetku - rekonstrukci veřejného osvětlení v celkové výši 579.000,92 Kč. Předložena inventární karta majetku č. 2-828/73 - Veřejné osvětlení

	v celkové hodnotě majetku ve výši 1.442.846,74 Kč, vnitřní účetní doklad č. 21-007-00005 zaúčtování na SÚ/AÚ 021/0400 - Komunikace a VO (z účtu SÚ 042).
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické sestavené k období 12/2021. Dlouhodobé pohledávky v roce 2021 obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 - Odběratelé, stav v celkové výši 2.496,- Kč (platby za pronájem pozemků splatné k 31.12.2021). V přezkoumaném období obec neevidovala na tomto účtu pohledávky po splatnosti. SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl vykazován zůstatek v celkové výši 28.225,- Kč (za odpady a psy). Obec tvořila opravné položky k pohledávkám, stav na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2021 ve výši 2.400,- Kč.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2021 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé ve výši 18.703,40 Kč. Jedná se o 5 došlých faktur, které byly splatné v lednu 2022 (č. 21-001-00136 až 21-001-00140).
Faktura	Ke kontrole předloženy doklady: Přijaté faktury od č. 21-001-00083 do č. 21-001-00094. Vydané faktury od č. 21-002-00001 do č. 21-002-00006.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle vnitřní Směrnice o provádění inventarizace majetku a závazků obce Lišany č. 4/2021 s účinností od 25.10.2021. Předložena dokumentace: 1) Plán inventur na rok 2021 ze dne 25.10.2021. 2) Prohlášení i proškolení inventarizační komise ze dne 22.11.2021. 3) Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem ke dni 31.12.2021. 4) Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 03.01.2022. 5) Hlavní inventarizační zpráva o výsledcích inventarizace majetku obce k 31.12.2021 ze dne 25.01.2022 - nebyly shledány inventurní rozdíly. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků v bodu d) - Ověřovací dopisy pohledávek a závazků. Obec má zřízena věčná břemena k nemovitostem, která jsou vedena v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0320, 0430, 0520. Obec eviduje zastavený majetek na SÚ/AÚ 021/0210 a 031/0430 (dle výpisu z katastru nemovitostí na pozemku st. č. 14, č. p. 34).
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 140 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 5.216.152,77 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 21-001-00001 až 21-001-00140. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 8 faktur v celkové hodnotě 204.899,- Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 21-002-00001 až 21-002-00008. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2021: - neuvolněného starosty, - neuvolněné místostarostky, - předsedy finančního a kontrolního výboru, - tří členů zastupitelstva.

	<p>Měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO byly schváleny ZO dne 31.10.2018 usnesením č. 1/2018 a dne 22.02.2021 usnesením č. 1/2021.</p> <p>Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Pracovněprávní vztah mezi obcí a členem ZO nebyl v období leden až prosinec 2021 uzavřen, mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.</p>
Pokladní doklad	Prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září od č. 21-701-00228 do č. 21-701-00246.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2021 a k 31.12.2021 souhlasil se stavem na účtu SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit byl stanoven ve Směrnici č. 1/2016 Oběh účetních dokladů ve výši 200.000,- Kč, v kontrolovaném období 09/2021 nebyl překročen.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů: - k bankovním výpisům Komerční banky, a. s., č. 112 ze dne 30.09.2021, účetní doklad č. 21-801-00112; č. 9 ze dne 30.09.2021, účetní doklad č. 21-804-00009, - k bankovním výpisům České národní banky č. 38, účetní doklad č. 21-802-00038.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 byla schválena ZO usnesením č. 4/2021 dne 14.06.2021. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 předložen. Proúčtování hospodářského výsledku za rok 2020 bylo provedeno dne 30.06.2021 vnitřním účetním dokladem č. 21-007-00003.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	Upomínka č. 1 ze dne 27.05.2021 na částku 100,- Kč související s úhradou poplatku za psa za rok 2020. Finanční prostředky uhrzeny dne 12.11.2021, příjmový pokladní doklad č. 21-701-00275.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem Mikroregionu Žatecko: - předpis členského příspěvku - faktura přijatá č. 21-001-00060 včetně zaúčtování, - členský příspěvek uhrazen dne 27.07.2021- výpis Komerční banky, a. s., č. 82, účetní doklad č. 21-001-00082.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 18.06.2021 uzavřená s PÍSKY - J. Elsnic spol. s r. o. na poskytnutí finančního daru obci v částce 2.000,- Kč určeného na úhradu nákladů spojených s organizováním dětského dne pro děti v obci Lišany. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 14.06.2021. Finanční dar obec obdržela dne 22.06.2021, výpis Komerční banky, a. s., č. 68, účetní doklad č. 21-801-00068.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V přezkoumávaném období obec neposkytla žádné účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala účelové prostředky, prověřeno z hlediska označení příjmu a výdajů účelovým znakem (dále jen "ÚZ"): ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu, č. LNA-VZ-13/2021 ze dne 29.03.2021,

	<p>příspěvek od Úřadu práce ČR pro pozice na úklid a údržbu veřejných prostranství od 01.04.2021 do 31.10.2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu ČR 17,62 %. - Dodatek č. 1 ze dne 24.06.2021 na prodloužení pracovní smlouvy do 31.03.2022. - Předložen přehled pohybů a stavů na účtech za období 01/2021 - 09/2021, ověřen účetní doklad č. 21-802-00036 ze dne 22.09.2021 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 36 (příchozí úhrada). <p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-47/2021 ze dne 29.04.2021, příspěvek od Úřadu práce ČR pro pozice na úklid a údržbu veřejných prostranství od 01.05.2021 do 30.11.2021. - Předložen přehled pohybů a stavů na účtech za období 01/2021 - 09/2021, ověřen účetní doklad č. 21-802-00036 ze dne 22.09.2021 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 36 (příchozí úhrada). <p>ÚZ 98071 - Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informace k zaslání finančních prostředků k zajištění voleb ve výši ze dne 31.08.2021 - příjem dotace ve výši 31.000,- Kč, ověřen bankovní výpis České národní banky č. 35 ze dne 13.09.2021, účetní doklad č. 21-802-00035.
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu sportovního areálu ze dne 05.10.2021 umístěného na pozemku p. č. 1152/5 v k. ú. Lišany u Žatce včetně jeho součástí uzavřena s TJ Ohře Lišany na dobu neurčitou - po dobu aktivní činnosti fotbalového klubu TJ Ohře Lišany:</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr pronájmu schválen ZO dne 06.09.2021 usnesením č. 5/2021, - doloženo zveřejnění záměru pronájmu - zveřejněn od 10.09.2021 do 27.09.2021, - předložena Žádost o pronájem Sportovního areálu v obci Lišany ze dne 10.09.2021, - pronájem včetně stanovení ceny za pronájem schválen ZO dne 04.10.2021 usnesením č. 6/2021. <p>Nájemní smlouva č. 4/2021 ze dne 09.12.2021 uzavřena s fyzickou osobou na pronájem části pozemku p. č. 1417/10 v k. ú. Lišany u Žatce o výměře 15 m² (díl č. 4) jako pozemek pod stavbou dočasného charakteru (garáže) na dobu neurčitou od 01.01.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr pronájmu schválen ZO dne 06.09.2021 usnesením č. 5/2021, - doloženo zveřejnění záměru pronájmu - zveřejněn od 10.09.2021 do 27.09.2021, - předložena Žádost o pronájem pozemku ze dne 10.09.2021, - pronájem včetně stanovení ceny za pronájem schválen ZO dne 04.10.2021 usnesením č. 6/2021.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Předložena Smlouva o úvěru č. 99029166493 s Komerční bankou, a. s., ze dne 22.04.2021 ve výši 4.119.000,- Kč na předfinancování dotace a dofinancování projektu „Zvýšení bezpečnosti dopravy v obci Lišany“. Uzavření smlouvy o úvěru projednáno a schváleno na zasedání ZO dne 19.04.2021 usnesením č. 3/2021. Úvěr bude čerpán od období 01/2022.</p> <p>Obec má z minulých let uzavřeny s Komerční bankou dvě smlouvy o úvěru (poslední splátky k 31.05.2025 a k 20.07.2032). Provedena kontrola splátek těchto úvěrů, předložen přehled pohybů a stavů na účtech za období 01/2021 - 12/2021. Zůstatky na úvěrových účtech k 31.12.2021 souhlasily se stavem na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.</p>

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr pronájmu Sportovního areálu Lišany umístěného na pozemku p. č. 1152/5 v k. ú. Lišany u Žatce včetně snímku z katastrální mapy - zveřejněno od 10.09.2021 do 27.09.2021. Záměr pronájmu částí pozemku p. č. 1417/10 v k. ú. Lišany u Žatce (díl 1 až díl 5, každý o výměře 15 m ²) jako pozemek pod stavbou dočasného charakteru (garáže) včetně snímku z katastrální mapy - zveřejněno od 10.09.2021 do 27.09.2021.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpůrně použity při přezkoumání hospodaření: 1) Směrnice č. 1/2016 oběh účetních dokladů ze dne 31.12.2016, podpisové záznamy na účetních dokladech s platností od 22.02.2021. 2) Vnitřní předpis obce Lišany č. 2/2011 - Směrnice k finanční kontrole s účinností od 01.10.2011, 3) Směrnice č. 2/2021 Směrnice k finanční kontrole s účinností od 01.11.2021.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 21.06.2021, předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky - Dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP, kontrolované období: od 30.05.2018 do 31.12.2020 a období účetně související, kontrolní orgán: Úřad práce České republiky – Krajská pobočka v Ústí nad Labem, závěr: kontrolované dohody byly realizovány v souladu s jejich zněním. Protokol o kontrole dodržování zákona o státní sociální podpoře ze dne 29.06.2021, předmět kontroly: zákon č. 117/1995 Sb., přesnost a úplnost podkladů předložených právníky a fyzickými osobami v řízení o dávkách SSP, kontrolované období: od 01.10.2018 do 31.12.2020 a období účetně související, kontrolní orgán: Úřad práce České republiky - Krajská pobočka v Ústí nad Labem, závěr: byly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO použity pro přezkum hospodaření obce podpůrně.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním a kontrolním výborem použity pro přezkum hospodaření podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu účetního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 41,73 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Lišany 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 právníky nebo fyzickými osobami,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníků osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Lišany 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 Lišany za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lišany 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	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,54 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lišany 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 25.04.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Lišany dne 25.04.2022

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lišany za rok 2021, IČ: 00556343, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 25.04.2022 s Markétou Salfickou - místostarostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lišany

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.