

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 23.05.2022
Spisová značka: KUUK/032051/2021/7
Číslo jednací: KUUK/001856/2022
UID: kuukes861c4f86
Počet listů/příloh: 10/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Hlinná za rok 2021, IČ: 00526142

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 21.07.2021 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 Hlinná, na adrese Hlinná 53, 412 01 Litoměřice, dne 29.09.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Hlinná, na adrese Hlinná 53, 412 01 Litoměřice, dne 20.05.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Martin Ušala, DiS. - starosta
- Jitka Kadlečková - 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 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	Na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl od 23.11.2020 do 16.12.2020 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	V období leden - prosinec 2021 obec provedla celkem 7 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) nebo starostou obce na základě schválené kompetence ze dne 30.03.2017 takto: - rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno starostou dne 31.03.2021, - rozpočtové opatření č. 2/2021 schváleno ZO dne 07.04.2021, - rozpočtové opatření č. 3/2021 schváleno ZO dne 28.04.2021, - rozpočtové opatření č. 4/2021 schváleno starostou dne 30.06.2021, - rozpočtové opatření č. 5/2021 schváleno ZO dne 29.09.2021, - rozpočtové opatření č. 6/2021 schváleno starostou dne 31.10.2021, - rozpočtové opatření č. 7/2021 schváleno ZO dne 15.12.2021. Rozpočtová opatření byla zpracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2020 usnesením č. 2/15/2021 jako schodkový. Schodek rozpočtu byl financován zapojením prostředků minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2020 - 2024. Projednán a schválen byl na zasedání ZO dne 12.12.2018. Návrh byl zveřejněn od 27.11.2018 do 12.12.2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 08.01.2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na zasedání ZO dne 15.12.2021 byl projednán a usnesením č. 4 schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2027.
Závěrečný účet	Za rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 07.04.2021 usnesením č. 12/16/2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“. Návrh byl zveřejněn od 16.03.2021 do 07.04.2021, schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 19.04.2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.06.2021 a k 31.12.2021 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda uzavřena s pokladní obce v roce 2018.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2021: - Revitalizace rybníku Hlinná p. p. č. 75/1 v celkové výši 803.348,45 Kč. Na pořízení majetku byla poskytnuta dotace od Ministerstva zemědělství v celkové výši 548.000,- Kč. Předložená dokumentace: - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15.03.2021,

	<ul style="list-style-type: none"> - Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 27.09.2021, - inventurní karta č. 92-354 s datem zařazení do evidence majetku dne 27.09.2021, - v účetní evidenci na účtu SÚ/AÚ 021 0600 - Stavby-ostatní stavby, - vnitřní účetní doklad č. 21-006-00045 ze dne 27.09.2021, - účetní doklady č. 21-804-00022, č. 21-804-00032, č. 21-804-00056 (příjem dotace od MZe).
Evidence pohledávek	<p>Pohledávky jsou evidovány v účetním programu KEO4 a pomocné evidenci.</p> <p>Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny se stavy v hlavní knize analytické sestavené k období 12/2021.</p> <p>V přezkoumaném období obec evidovala pohledávky po splatnosti.</p> <p>Dlouhodobé pohledávky v roce 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy, dle hlavní knihy analytické ve výši 80.990,33 Kč. <p>Krátkodobé pohledávky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 311 – Odběratelé v celkové výši 5.303,95 Kč (pachtovné splatné 01.12.2021, přeplatky ČEZ). <p>Tvořeny opravné položky na účtu SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům ve výši 180,- Kč.</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 22.187,- Kč (odpady Hlinná, odpady Tlučeň). <p>Tvořeny opravné položky na účtu SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti ve výši 14.350,90 Kč.</p> <p>Předložena kniha pohledávek neuhrazených ke dni 31.12.2021.</p>
Evidence závazků	<p>Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 321 - Dodavatelé, stav k 31.12.2021 dle hlavní knihy analytické ve výši 42.806,73 Kč. (faktury došlé se splatností 01/2022).</p>
Faktura	<p>Ke kontrole předloženy doklady:</p> <p>Přijaté faktury od č. 21-001-00085 do č. 21-001-00092.</p> <p>Vydané faktury od č. 21-002-00001 do č. 21-002-00006.</p>
Hlavní kniha	<p>Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>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 č. 1/2021 Inventarizace majetku a závazků ze dne 01.05.2021.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Plán inventur ze dne 10.12.2021, 2) Nařízení inventarizace majetku a závazků Obecního úřadu v Hlinné k 31.12.2021, 3) Čestné prohlášení ze dne 10.12.2021, 4) Podpisové vzory inventarizační komise pro rok 2021, 5) Poučení inventarizační komise 2021 ze dne 10.12.2021, 6) Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2021, 7) Inventarizační zpráva 2021 ze dne 31.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. <p>Vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, ověřovací dopisy stanoveny ve Směrnici 1/2021 Inventarizace majetku a závazků.</p> <p>Obec nemá zastavený majetek.</p> <p>Pozemky zatížené věcným břemenem jsou evidovány v analytickém členění na účtech SÚ/AÚ - 031/0710, 031/0720 a 031/0730.</p>

Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 240 faktur, faktury byly evidovány pod číselnou řadou od č. 21-001-00001 do č. 21-001-00240. Kontrolou ověřena číselná posloupnost došlých faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 105 faktur, faktury byly evidovány pod číselnou řadou od č. 21-002-00001 do č. 21-002-000105. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost vyplácených měsíčních odměn za výkon jednotlivých funkcí za období leden - prosinec 2021 dle mzdových listů u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, dvou členů výborů, předsedy stavební komise, předsedy kulturní komise a člena komise pro místní rozvoj. Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce byly schváleny na zasedání ZO dne 18.12.2019, tato výše zůstala pro rok 2021 beze změn. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. V roce 2021 nebyla vyplacena mimořádná odměna.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů za měsíc červen 2021 od č. 21-701-00210 do č. 21-701-00229.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatky peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2021 a k 31.12.2021 souhlasily se stavem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit není stanoven. Obec účtuje v režimu oddělené pokladny. Za sledované období 01-12/2021 bylo vystaveno celkem 478 pokladních dokladů, které byly evidovány pod číselnou řadou od č. 21-701-00001 do č. 21-701-00478.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů: - k bankovním výpisům České Spořitelny, a.s., č. 006 ze dne 30.06.2021, účetní doklad č. 21-801-00006, č. 005 ze dne 31.05.2021, účetní doklad č. 21-801-00005. - k bankovním výpisům České národní banky č. 37 ze dne 30.06.2021, účetní doklad č. 21-804-00037, č. 36 ze dne 28.06.2021, účetní doklad č. 21-804-00036, č. 35 ze dne 22.06.2021, doklad č. 21-804-00035. Vnitřní účetní doklady č. 21-006-00034 ze dne 30.06.2021, č. 21-006-00033 ze dne 23.06.2021, č. 21-006-00032 ze dne 23.06.2021.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena na jednání ZO dne 07.04.2021. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Předložen vnitřní účetní doklad č. 21-006-00015 ze dne 19.04.2021 (zaúčtování hospodářského výsledku za rok 2020).
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	Vymáhání pohledávek nejprve telefonicky nebo e-mailem, poté je vystavena upomínka a dále platební výměr. Předložena: Kniha pohledávek neuhrazených ke dni 31.12.2021. Upomínka na celkový nedoplatek (odpady splatné dne 31.03.2020 a 31.03.2021) ze dne 17.05.2021 ve výši 1.450,- Kč. Uhrazeno dne 24.05.2021, příjmový pokladní doklad č. 21-701-00188.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatele organizační složky Jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Hlinná. Zřizovací listina ze dne 10.12.2015.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec má členství ve svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica, ve Sdružení obcí pro nakládání s odpady („SONO“) a ve svazku MAS České středohoří z.s. Ověřeny úhrady svazkům: - členský příspěvek MAS na rok 2021 ve výši 810,- Kč, účetní doklad č. 21-001-00073, bankovní výpis České spořitelny č. 6 ze dne 03.06.2021, - členský příspěvek Mikroregionu Porta Bohemica ve výši 5.700,- Kč, účetní doklad č. 21-001-00062.
Darovací smlouvy	1) Darovací smlouva na finanční dar pro DIAKONII ČCE - Středisko křesťanské pomoci v Litoměřicích ze dne 13.04.2021. Finanční příspěvek na sociální služby ve výši 5.000,- Kč schválen na jednání ZO dne 07.04.2021. Předložen vnitřní doklad č. 21-006-00016 ze dne 26.04.2021. Ověřen bankovní výpis České spořitelny č. 004, opis bankovního výpisu č. 21-801-00004. 2) Darovací smlouva - finanční dar pro soukromý útulek České společnosti přátel zvířat, z. s., Řepnice ze dne 13.04.2021. Poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč schváleno na jednání ZO dne 07.04.2021. Předložen vnitřní doklad č. 21-006-00012 ze dne 13.04.2021. Ověřen bankovní výpis České spořitelny č. 004, opis bankovního výpisu č. 21-801-00004.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2021 nebyla uzavřena smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole ke dni 31.12.2021 doloženy účelové prostředky, prověřeny z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem (dále jen „ÚZ“), nástrojem a prostorovou jednotkou: ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost: - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku při realizaci aktivity práce na zkoušku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA -SZ-10005/2021 na druh práce „Pomocné administrativní práce, údržba, úklid“ na dobu od 01.03.2021 do 31.05.2021, - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 91,89 % a ze státního rozpočtu ČR 8,11 %, - předložen účetní doklad č. 21-804-00036 ze dne 28.06.2021 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 36, - k 30.06.2021 poskytnutá dotace ve výši 30.000,- Kč, čerpání dotace ve výši 30.000,- Kč, - k 31.12.2021 poskytnutá dotace ve výši 105.000,- Kč. ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-36/2021 ze dne 30.03.2021, příspěvek od Úřadu práce na pozici uklízeč veřejných prostranství od 01.04.2021 do 30.11.2021,

	<p>- k 30.06.2021 předložen účetní doklad č. 21-804-00033 ze dne 17.06.2021 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 33, - k 31.12.2021 poskytnutá dotace v celkové výši 270.000,- Kč.</p> <p>ÚZ 98037 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021: - Avízo ze dne 19.04.2021, poskytovatel dotace KÚÚK, - předložen účetní doklad č. 21-006-00014 (předpis dotace), - k 30.06.2021 příjem dotace ve výši 11.616,38 Kč, předložen bankovní výpis České národní banky č. 20 ze dne 20.04.2021, účetní doklad č. 21-804-00020, - k 31.12.2021 příjem dotace v celkové výši 59.526,51 Kč.</p> <p>ÚZ 89028 - Lesnicko-environmentální platby - SR ÚZ 89029 - Lesnicko-environmentální platby - EU - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 31.05.2021, - poskytovatel dotace Státní zemědělský intervenční fond, - podíl finančních prostředků: z rozpočtu Evropské unie ve výši 75 % z rozpočtu ČR 25 %, - celkový příjem dotace k 31.12.2021 ve výši 5.951,57 Kč, předložen bankovní výpis České národní banky č. 35 ze dne 22.06.2021, účetní doklad č. 21-804-00035.</p>
Smlouvy nájemní	Předložena Smlouva o nájmu bytu ze dne 15.04.2021, uzavřena s fyzickou osobou na dobu určitou od 15.04.2021 do 31.12.2030. Uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 07.04.2021. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 06.01.2021 do 28.02.2021. Ověřen bankovní výpis České spořitelny č. 004 (přijata úhrada).
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 4/2021 na zhotovení změny č. 1 územního plánu pro obec Hlinná uzavřena s autorizovaným architektem dne 11.05.2021 v celkové výši 169.400,- Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy projednáno a schváleno na zasedání ZO dne 07.04.2021. Ke dni konečného přezkoumání hospodaření nebylo dílo předáno.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>1) Kupní smlouva ze dne 28.04.2021 uzavřena s fyzickými osobami na prodej nově vzniklého pozemku p. č. 1206/4 ostatní plocha o výměře 45 m² v k.ú. Hlinná ve výši 4.500,- Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno na jednání ZO dne 07.04.2021. Záměr prodeje části pozemku p. č. 1206 ostatní komunikace v k.ú. Hlinná zveřejněn od 20.01.2021 do 05.02.2021. Právní účinky do katastru nemovitostí ke dni 28.04.2021. Předloženy inventární karty majetku č. 47-0120620000 (vyřazení pozemku z evidence k 28.04.2021) a č. 47-0120620030 (zařazení rozděleného pozemku). Předloženy vnitřní účetní doklady č. 21-006-00018 a č. 21-006-00019, bankovní výpis České spořitelny č. 004, opis bankovního výpisu č. 21-801-00004.</p> <p>2) Kupní smlouva ze dne 04.05.2021 na nákup pozemku p. č. 971/4 trvalý travní porost o výměře 8 478 m² a p. č. 1003/2 ostatní plocha o výměře 1 089 m² v k.ú. Tlučeň ve výši 300.000,- Kč. Nákup pozemků projednán a schválen na jednání ZO dne 28.04.2021. Právní účinky do katastru nemovitostí ke dni 05.05.2021. Předloženy protokoly o zařazení do majetkové evidence ze dne 05.05.2021, inventární karty majetku č. 209-0100320020 a č. 209-0097120040. Předložen vnitřní účetní doklad č. 21-006-00022 (zařazení pozemků včetně poplatků).</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2021 obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2021 nebyla uskutečněna veřejná zakázka malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	Při přezkoumání hospodaření obce byly podpůrně použity: 1) Vnitřní směrnice č. 1/2013 - Soubor vnitřních, účetních, majetkových a kontrolních směrnic ze dne 04.12.2013. 2) Směrnice č. 13 Oběh účetních dokladů v obci. 3) Směrnice č. 27 Finanční kontrola.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy byly podpůrně použity při přezkoumání hospodaření.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy kontrolního a finančního výboru byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Hlinná 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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 právníckých 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 Hlinná 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 Hlinná za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hlinná 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	0,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hlinná 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 20.05.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 23.05.2022

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinná za rok 2021, IČ: 00526142, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 20.05.2022 s panem Martinem Ušalou, DiS. - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hlinná

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.