

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/36557/2023/OK/7960
Č.j.: KUOK 1332/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5
Počet stran: 10
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2023
IČ 00635278

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 4. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Lipina za rok 2023 dne 6. 10. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lipina
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 15. 4. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová
kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Tomáš Pudl - starosta
Jitka Palůchová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2023

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

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Lipina k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lipina nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Lipina na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce od 16. 11. 2022 do 31. 12. 2022 a na internetových stránkách obce od 16. 11. 2022 (zveřejněn i ke dni kontroly, tj. 27. 10. 2023)
- Návrh rozpočtu: obce Lipina na rok 2024 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 29. 11. 2023 do 29. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření ve volebním období 2022 - 2026 bez omezení schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 22. 10. 2022 usnesením č. 4/10/2022
- Schválený rozpočet: obce Lipina na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2023 usnesením č. UZ/6/3/2023 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 29. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce Lipina na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 26. 12. 2022 usnesením č. UZ/6/2/2022 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 30. 12. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Lipina na roky 2020 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018 usnesením č. UZ/2/4/2018, zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2024 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 15. 11. 2018 do 28. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Lipina na roky 2024 - 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2023 usnesením č. UZ/3/7/2023, zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 9. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2024 - 2027 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 8. 6. 2023 do 1. 9. 2023
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 5. 4. 2023 do 7. 6. 2023, zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 7. 6. 2023 projednalo závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a usnesením č. UZ/2/4/2023 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2022 bez výhrad, schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 4. 2023 (jako návrh i následně schválený dokument)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2023, č. 33 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023, č. 12 k běžnému účtu vedenému u Raiffeisen Bank a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 a č. 12 ke spořicímu účtu vedenému u Raiffeisen Bank a. s.

za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2023

- Bankovní výpisy: č. 9 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2023, č. 26 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 9. 2023, č. 9 k běžnému účtu vedenému u Raiffeisen Bank a. s. za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023 a č. 9 ke spořicímu účtu vedenému u Raiffeisen Bank a. s. za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 30. 9. 2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Hlavní kniha: účetnictví - IV. b sestavená za období 9/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty Tomáše Pudla k provedení inventarizace majetku obce Lipina za rok 2023 ze dne 22. 11. 2023, Jmenovací dekret inventarizační komise ze dne 22. 11. 2023, Plán inventarizace na rok 2023 ze dne 22. 11. 2023, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 11. 2023, Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2023 ze dne 12. 1. 2024, Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 - vše porovnáno s účetním stavem vykázaným v Rozvaze a Hlavní knize účetnictví k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 284 faktur v celkovém objemu 5 647 179,52 Kč, číslo dokladu 1 - 284
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 72 faktur v celkovém objemu 1 249 795,68 Kč, číslo dokladu 2023001 - 2023072
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2023
- Pokladní doklady: č. 174 - 180 za období 12/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní doklady: č. 124 - 161 za období 8 - 9/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 1. 8. 2023 do 30. 9. 2023
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 9/2023
- Rozvaha: sestavená za období 9/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Lipina za rok 2022 ze dne 7. 6. 2023, informace do CSÚIS odeslaná dne 21. 6. 2023, přeúčtování hospodářského výsledku obce za rok 2022 účetním dokladem č. 395 ze dne 9. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená mezi obcí Lipina (dárce) a Charitou Šternberk, IČ: 45238642 (obdarovaný) dne 15. 4. 2023 na poskytnutí finanční částky ve výši 3 720 Kč ve prospěch sociálních a zdravotních služeb Charity Šternberk - střediska

Šternberk, převod finančních prostředků dne 11. 1. 2023 - bankovní výpis elektronický č. 1 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 1. 2023, účetní doklad č. 21 ze dne 11. 1. 2023, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 (§ 4359, pol. 5229)

- Dohoda o provedení práce: č. 6/2023 uzavřená mezi Obcí Lipina a členem zastupitelstva obce dne 2. 1. 2023 na práce: pomocné práce, zajištění provozu techniky v obci Lipina, dohoda se uzavírá na dobu určitou od 2. 1. 2023 - 31. 12. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 17. 1. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 38 600 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky vyhlášenou na dny 13. a 14. ledna 2023 (pol. 4111, ÚZ 98 008), příjem dotace dne 17. 1. 2023 ve výši 38 600 Kč - bankovní výpis č. 3 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 17. 1. 2023 a zaúčtován účetním dokladem č. 67 ze dne 17. 1. 2023, příjem dotace a výdaje na volbu prezidenta ČR upraveny v rozpočtu Rozpočtovým opatřením č. 1/2023 schváleným starostou obce dne 1. 2. 2023 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 5. 2. 2023, finanční vypořádání dotace bude provedeno prostřednictvím Olomouckého kraje v termínu do 15. 2. 2024;
 - Finanční vypořádání za rok 2023 ze dne 24. 1. 2024 včetně Žádosti o poskytnutí dotace ze dne 24. 1. 2024 (KÚOK odesláno datovou schránkou dne 24. 1. 2024), Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 20. 3. 2024 ve výši 5 350,49 Kč na doplatek dotace na volbu prezidenta ČR konanou ve dnech 13. a 14. ledna 2023 (pol. 4111, ÚZ 98 008), příjem doplatku dotace dne 20. 3. 2024 - bankovní výpis č. 7 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 20. 3. 2024 a zaúčtován účetním dokladem č. 222 ze dne 28. 3. 2024
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2359051421 uzavřená s Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a. s. (obec žadatel) dne 30. 10. 2023 za účelem poskytnutí finanční podpory určené na snížení jistiny Úvěru poskytnutého fondem ve výši 721 000 Kč na pořízení investičního majetku v souladu s podnikatelským záměrem žadatele, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 8. 2023
- Smlouvy nájemní: Smlouva o zemědělském pachtu uzavřená s pachtýřem Stachovský dvůr, s. r. o., IČ: 09748768 dne 8. 6. 2023 (obec propachtovatel) na pozemky parc. č. 1594, 1592, 1588, 1587, 1586, 1377, 1375, 1515, 1516, 1517, 1862 a 1424 - trvalý travní porost a ostatní plocha o celkové výměře 44 338 m² v k. ú. Lipina u Šternberka na dobu určitou do 30. 4. 2024, záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 3. 5. 2023 do 6. 6. 2023, uzavření pachtovní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 6. 2023 usnesením č. UZ/2/7/2023-1, úhrada pachtovného ve výši 9 976 Kč - bankovní výpis elektronický č. 8 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 8. 2023, účetní doklad č. 547 ze dne 31. 8. 2023
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2358051421 uzavřená s Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a. s. dne 30. 10. 2023 (obec klient) za účelem financování nákladů na pořízení investice - nový lesní vyvážecí stroj FORNY včetně příslušenství

usnesení, zápisy, apod.

- Protokol o výsledku kontroly provedené v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě u Obce Lipina (interní audit) ze dne 31. 12. 2023, Pověření starosty obce ke kontrole hospodaření obce Lipina ze dne 10. 12. 2023, Oznámení o provedení kontroly ze dne 10. 12. 2023, Zápis o zahájení kontroly na místě (kontrolovaný subjekt: Obec Lipina) ze dne 15. 12. 2023

- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 31. 3. 2023, ze dne 30. 6. 2023, ze dne 30. 9. 2023 a ze dne 31. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 3. 2023, ze dne 7. 6. 2023, ze dne 30. 8. 2023, ze dne 25. 10. 2023, ze dne 29. 11. 2023 a ze dne 28. 12. 2023
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 31. 3. 2023, ze dne 30. 6. 2023, ze dne 30. 9. 2023 a ze dne 31. 12. 2023

ostatní

- **akce "Pořízení lesnické techniky - Obec Lipina":**
 - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Pořízení lesnické techniky - Obec Lipina" zpracoval externí dodavatel, Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 17. 3. 2023, elektronicky e-mailem dne 17. 3. 2023 osloveni 3 dodavatelé, předloženy 3 cenové nabídky, Jmenování pověřené osoby zadavatele ze dne 17. 3. 2023, Čestné prohlášení pověřené osoby zadavatele o neexistenci střetu zájmů a o zachování mlčenlivosti ze dne 28. 3. 2023, Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 3. 2023, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejhodnější nabídky ze dne 29. 3. 2023, Výsledek poptávkového řízení se srovnatelným cenovým přehledem ze dne 29. 3. 2023 (odesláno elektronicky dne 29. 3. 2023 všem uchazečům), zastupitelstvo obce dne 26. 11. 2022 pověřilo starostu obce zadáním realizace výběrového řízení na akci včetně podpisu kupní smlouvy s vítězným dodavatelem;
 - Kupní smlouva uzavřená s prodávajícím ŠIMEK proficentrum s. r. o., Klatovy, IČ: 25247301 (obec kupující) dne 11. 4. 2023 ve výši vysoutěžené ceny 410 500 Kč bez DPH (496 705 Kč včetně DPH);
 - přijatá faktura č. 200233041 ze dne 22. 9. 2023 a splatností dne 22. 10. 2023 ve výši 496 705 Kč včetně DPH zaúčtována účetním dokladem č. 500176 dne 22. 9. 2023, úhrada faktury dne 19. 10. 2023 - bankovní výpis k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 19. 10. 2023, účetní doklad č. 690 ze dne 19. 10. 2023;
 - výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2023;
 - Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřená se Státním zemědělským intervenčním fondem (SZIF) dne 11. 7. 2023 (obec příjemce) na projekt "Pořízení lesnické techniky - Obec Lipina" (dotace ex post), registrační číslo žádosti: 22/015/08610/671/000168, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 6. 2023 usnesením č. UZ/2/9/2023, zaúčtování podmíněné pohledávky ve výši 206 500 Kč na podrozvahu - účetní doklad č. 623 ze dne 30. 9. 2023;
 - zařazení řezacího a štípacího stroje do majetku obce - účetní doklad č. 690 ze dne 19. 10. 2023, Evidenční karta DHM (DHM2) č. 7059 - inventární číslo 60 s datem zařazení dne 19. 10. 2023 (výrobní číslo 36523232).

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Lipina:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel kupní, směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,

- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

Tomáš Pudl, starosta obce Lipina, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	-
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Lipina za rok 2023 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 15. 4. 2024

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipina byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 15. 4. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipina obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 15. 4. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lipina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly