

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 21.02.2023
Spisová značka: KUUK/043491/2022/7
Číslo jednací: KUUK/011974/2023
ÚID: kuukes8c125c78
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Srbice za rok 2022, IČ: 00266591

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 20.07.2022 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 Srbice, na adrese Srbice 62, 415 01 Srbice, dne 27.09.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Srbice, na adrese Srbice 62, 415 01 Srbice, dne 21.02.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Lenka Polcarová - starostka obce
- Jitka Kuflová - 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	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 25.11.2021 do 15.12.2021. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 250/2000 Sb.“). Byl navržen jako vyrovnaný, příjmy ve výši 24.933.000,- Kč, výdaje ve výši 24.933.000,- Kč a financování ve výši 0,- Kč.
Rozpočtová opatření	Obec k 31.12.2022 provedla tři rozpočtová opatření (dále také „RO“), která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také „ZO“). Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Celkem došlo ke změně příjmů o -2.434.000,- Kč, na straně výdajů o 606.000,- Kč, financování o 3.040.000,- Kč. - rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno ZO dne 13.06.2022 usnesením č. 24/2022, zveřejněno dne 15.06.2023, - rozpočtové opatření č. 2/2022 schváleno ZO dne 12.09.2022 usnesením č. 25/2022, zveřejněno dne 19.09.2023, - rozpočtové opatření č. 3/2022 schváleno starostkou obce dne 27.01.2023, zveřejněno 30.01.2023. V rámci kontroly bylo k 31.12.2022 ověřeno: - pořízení jednotlivých částek dle schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - jednotlivá navýšení a snížení položek a paragrafů pořízena shodně, - změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši. ZO schválilo dne 12.12.2022 „Pověření starostky obce k provedení rozpočtového opatření ve smyslu §16 zákona č. 250/200 Sb. ke změnám závazných ukazatelů rozpočtu v max. výši 10% objemu.“
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 13.12.2021 jako vyrovnaný a ve stejném znění, v jakém byl navržen. Závaznými ukazateli byly stanoveny třídy. Schválený rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Zveřejněn byl na úřední desce i v elektronické podobě od 15.12.2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	(dále jen SVR) je v obci zpracován: 1) na období 2021- 2023. Schválení SVR se uskutečnilo na jednání ZO dne 14.12.2020. Schválený SVR byl zveřejněn elektronicky v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. 2) na období 2023 - 2025. Schválení SVR se uskutečnilo na jednání ZO dne 12.12.2022. Schválený SVR byl zveřejněn elektronicky v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na stacionární úřední desce obce je informace o tom, kde je SVR zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 13.06.2022 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 04.05.2022 do 15.06.2022, schválený závěrečný účet zveřejněn od 15.06.2022 do

	současnosti v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.06.2022 a k 31.12.2022 souhlasily se zůstatkem 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 o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní obce dne 02.12.2013.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2022: - Kanalizace v obci Srbice 2. etapa v celkové výši 7.576.254,26 Kč, inventární číslo majetku 10692, protokol o zařazení ze dne 30.06.2022, v účetní evidenci na účtu 021/0500 - Jiné inženýrské sítě.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v účetním programu a pomocné evidenci. V přezkoumaném období obec eviduje pohledávky po splatnosti. Kontrolou ověřen stav účtu 311 - Odběratelé k 31.12.2022 dle hlavní knihy analytické ve výši 158.230,42 Kč. Obec tvoří opravné položky k pohledávkám, stav na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům k 31.12.2022 evidován ve výši 122.957,42 Kč.
Evidence závazků	Dlouhodobé závazky: - kontrolou ověřen stav účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy, zůstatek k 31.12.2022 ve výši 15.981.468,- Kč (záloha na kupní cenu za Vodohospodářský majetek převáděný kupní smlouvou uzavřenou se společností Severočeská vodárenská společnost a.s. dne 30.10.2017). Krátkodobé závazky: - stav neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu SÚ 321 - Dodavatelé ve výkazu hlavní kniha analytická ve výši 181.218,12 Kč. Jedná se o závazky splatné v lednu 2023. V přezkoumaném období obec neevidovala závazky po splatnosti.
Faktura	Obec přijala v roce 2022 celkem 363 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány od č. 22-001-00001 až č. 22-001-00363. Kontrola přijatých faktur od č. 22-001-00117 do č. 22-001-00136 z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - jejich úhrad, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - dodržení lhůty splatnosti. Obec vystavila v roce 2022 celkem 8 odběratelských faktur. Faktury jsou evidovány od č. 22-002-00001 až č. 22-002-00008. Kontrola vydaných faktur od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00005 z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - jejich úhrad, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - dodržení lhůty splatnosti.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků provedena ke dni 31.12.2022. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Metodiky k inventarizaci s účinností od 01.01.2021. Plán inventur obce Srbice pro rok 2022 ze dne 05.12.2022. Proškolení členů inventarizační komise ze dne 05.12.2022. Konečný inventarizační zápis ze dne 27.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Předloženy výpisy z katastru nemovitostí za jednotlivá katastrální území k 01.01.2023.

	<p>Územní celek má zastavený majetek vedený v účetnictví na SÚ/analytický účet (dále také „AÚ“) 031/0302 ve výši 255,36 Kč a 031/0500 ve výši 778,24 Kč.</p> <p>Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0301, 0302, 0401, 0501.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 036, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 194, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 403, 455, 901 a 902.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předloženy za období 1/2022 - 6/2022 a 1/2022 - 12/2022.</p> <p>Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předloženy za období 1/2022 - 6/2022 a 1/2022 - 12/2022.</p> <p>Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2022 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného člena kontrolního a finančního výboru, - neuvolněné předsedkyně finančního výboru. <p>Dle prohlášení zástupce obce nebyly za přezkoumané období vyplaceny mimořádné odměny a nebyla uzavřena dohoda o pracovní činnosti nebo dohoda o provedení práce.</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce na volební období 2018 - 2022 byly schváleny na zasedání zastupitelstva obce dne 31.10.2018.</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na jednání nově zvoleného zastupitelstva obce dne 21.10.2022.</p> <p>Výše odměny uvolněné starostky byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p>
Pokladní doklad	<p>Zkontrolovány pokladní doklady od č. 22-701-00272 do č. 22-701-00312 za měsíc červenec.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 581 pokladních dokladů. Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě od č. 22-701-00001 až č. 22-701-00581</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků k 30.06.2022 a k 31.12.2022 v pokladní knize souhlasil se stavem na účtu SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit stanoven ve výši 100.000,- Kč, v přezkoumávaném období nebyl překročen.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p>
Rozvaha	<p>Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p>
Účetní doklad	<p>Zkontrolovány účetní doklady k bankovním výpisům:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Komerční banky, a. s., č. 22-801-00069 k výpisu č. 69, - Československé obchodní banky, a. s., č. 22-802-00094 k výpisu č. 2022/94, - České národní banky č. 22-803-00018 k výpisu č. 18.
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena ZO dne 13.06.2022 usnesením č. 24/2022. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2021 bylo provedeno účetním dokladem č. 22-003-00020 ze dne 30.06.2022. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.</p>
Účtový rozvrh	<p>Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p>

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec Srstice je zřizovatelem organizační složky jednotky sboru dobrovolných hasičů. Zřizovací listina ze dne 14.12.2015.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec poskytla účelové dotace:</p> <p>Na základě usnesení ZO č. 21/2021 ze dne 13.12.2021 uzavřena veřejnoprávní Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 900.000,- Kč s TJ Sokol Srstice ze dne 21.02.2022 na činnost. Smlouva zveřejněna dle zákona č. 250/2000 Sb. Dotace poskytnuta ve třech splátkách.</p> <p>Kontrola dokladů č. 22-003-00001 ze dne 31.01.2022 (předpis dotace), účetní doklad č. 22-802-00028 k bankovnímu výpisu ČSOB, a.s., č. 28 ze dne 22.02.2022, účetní doklad č. 22-802-00060 k bankovnímu výpisu ČSOB, a.s., č. 60. ze dne 08.06.2022, účetní doklad č. 22-802-00124 k bankovnímu výpisu ČSOB, a.s., č. 124 ze dne 07.09.2022 (poskytnutí dotace).</p> <p>Předloženo vyúčtování dotace provedené zaměstnancem obce ze dne 19.01.2023.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kontrola provedena u účelových dotací označených účelovým znakem (dále také "ÚZ")</p> <p>ÚZ 98043 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vyznění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 14.04.2022, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - poskytovatel: Krajský úřad Ústeckého kraje, - poskytnutá dotace ve výši 23.378,05 Kč, - příjem finančních prostředků dne 21.04.2022 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 12, účetní doklad č. 22-803-00012, - kontrola označení příjmu ÚZ, příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022. <p>ÚZ 98187 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel: Krajský úřad Ústeckého kraje, - Avízo ze dne 07.09.2022, - poskytnutá dotace ve výši 32.000,- Kč, - příjem finančních prostředků dne 13.09.2022 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 25, účetní doklad č. 22-803-00025, <p>Provedena kontrola z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem a zaúčtování.</p>
Smlouvy nájemní	V roce 2022 obec neuzavřela nájemní smlouvu.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 01.08.2022 uzavřená s fyzickou osobou na prodej podílu o velikosti 1/20 k nemovité věci pozemku p. č. 125/12 o celkové výměře 36 406 m² v k. ú. Srstice. Záměr prodeje byl zveřejněn od 25.05.2022 do 14.06.2022. Prodej schválen na zasedání ZO dne 13.06.2022 usnesením č. 24/2022.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4616/2022-509 s právními účinky k 04.08.2022, - protokol o vyřazení majetku s inventárním číslem 086-00125201200 ze dne 04.08.2022, - vnitřní účetní doklad č. 22-003-00028 ze dne 04.08.2022 (prodej)

	<p>pozemku), v účetní evidenci na 031/0302, - bankovní výpis ČSOB č. 2022/109 ze dne 02.08.2022 (příchozí úhrada ve výši 63.710,- Kč).</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-4018705/VB/002 uzavřená dne 20.06.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - povinná strana obec, - oprávněná strana ČEZ Distribuce, a. s., - zřízení věcného břemene se týká pozemku p. č. 276/11 v k. ú. Srbice, - uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 13.06.2022 usnesením č. 24/2022, - strana oprávněná je na základě smlouvy povinna uhradit jednorázovou náhradu ve výši 1.000,- Kč, faktura vydaná č. 22-002-00004 ze dne 01.07.2022, uhrazená dne 26.08.2022 na bankovní účet ČSOB, bankovní výpis č. 119, účetní doklad č. 22-802-00119. - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn.V-4038/2022-509 s právními účinky ke dni 01.07.2022. <p>Pozemek označen v účetnictví věcným břemenem již z minulých let.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Dne 21.06.2022 obec uzavřela dvě Smlouvy o bezúplatném převodu majetku s Krajským ředitelstvím policie Ústeckého kraje na převod Volkswagenu Transporter 2,5 Tdi z roku 2006 a Volkswagenu Transporter 2,5 Tdi z roku 2007 pro Jednotku sboru dobrovolných hasičů. Uzavření smluv projednáno a schváleno ZO dne 13.06.2022 usnesením č. 24/2022.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Kontrola dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem „Teplice, Sobědruhy - prodloužení kanalizačního výtlačku obce Srbice“. Předmětem zakázky je prodloužení stávajícího kanalizačního výtlačného potrubí. Kritérium hodnocení - nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Prověřené písemnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídky ze dne 24.11.2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.11.2021, - Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 24.11.2021, - Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 10.12.2021, - Protokol o otevírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 10.12.2021, (osloveno celkem pět firem, obdržena jedna nabídka od společnosti TELKONT s.r.o. Teplice, nabídková cena ve výši 2.135.537,42 Kč bez DPH), - Smlouva o dílo s firmou TELKONT s.r.o., Teplice IČ: 25467069 ze dne 17.01.2022, sjednaná smluvní cena 2.135.537,42 Kč, - Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.01.2022 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, - faktura přijatá č. 22-001-00210 ze dne 05.08.2022, uhrazena dne 24.08.2022, bankovní výpis Komerční banky č. 90, účetní doklad č. 22-801-00090 ze dne 24.08.2022, - výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.09.2022 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Podpůrně použity směrnice při přezkoumání hospodaření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 01.12.2021, - Směrnice č. 01/2018 upravující oběh účetních dokladů ze dne 15.01.2018 včetně podpisových vzorů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konané v období prosinec 2021 až prosinec 2022 byly použity podpůrným způsobem.</p>

Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Zápis z finančního výboru ze dne 21.03.2022, 12.09.2022. Zápis z kontrolního výboru ze dne 07.03.2022, 12.09.2022. V přezkoumávaném období byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.

II. Zástupce obce Srbice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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,
- 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 příspěvkové organizace,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Srbice za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Srbice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Srbice za rok 2022

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	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Srbice za rok 2022

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 21.02.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Srbice dne 21.02.2023

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová
Kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Srbice za rok 2022, IČ: 00266591, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 21.02.2023 s paní Lenkou Polcarovou - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Srbice
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).