

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 22.04.2024  
Spisová značka: KUUK/034908/2023/7  
Číslo jednací: KUUK/003256/2024  
ÚID: kuukes9208175b  
Počet listů/příloh: 9/0  
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Srbice za rok 2023, 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 21.07.2023 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 18.09.2023.

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 22.04.2024.

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
- Jiřka 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 2023 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 23.11.2022 do 14.12.2022 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.“).
Rozpočtová opatření	Obec k 31.12.2023 provedla 2 rozpočtové opatření (dále také „RO“), která byla projednána a schválena: Rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem obce (dále také „ZO“) dne 19.06.2023, usnesením č. 5/2023, zveřejněno 21.06.2023. Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostkou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 24.1.2024. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Celkem došlo ke změně na straně příjmů o 38.600,- Kč, na straně výdajů o -3.131,400,- Kč, financování ve výši -3.170.000,- Kč. V rámci kontroly bylo k 31.12.2023 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 11.12.2023, usnesením č. 7/2023 „Pověření starostky obce k provedení rozpočtového opatření ve smyslu §16 zákona č. 250/200 Sb. ke změnám závazných ukazatelů rozpočtu v max. výši 20 % objemu.“
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 12.12.2022 jako přebytkový. 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 14.12.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	(dále jen SVR) je v obci zpracován: na období 2023 - 2025. Schválení SVR se uskutečnilo na jednání ZO dne 12.12.2022. Návrh i schválený SVR byly zveřejněny 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 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15.06.2023 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 15.05.2023 do 21.06.2023, schválený závěrečný účet zveřejněn od 21.06.2023 do současnosti v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.06.2023 a k 31.12.2023 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	Předložena Dohoda o hmotné odpovědnosti na vedení pokladny ze dne 02.12.2013.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2023: Sestava herních prvků: - Herní sestava, celokovová (hnědá) NU-1-66V ve výši 78.210,- Kč bez DPH, inventární karta majetku č. 10701, protokol o zařazení ze dne 17.3.2024,

	<p>v účetnictví na 022/0700 Inventář,  - Kolotoč na sezení, průměr 1,75 m, NK-SE-18-40 ve výši 32.670,- Kč bez DPH, inventární karta majetku č. 10702, protokol o zařazení ze dne 17.03.2024, v účetnictví na 022/0700 Inventář,  - faktura přijatá č. 23-001-00074 ze dne 17.03.2023 se splatností 31.03.2023, uhrazena dne 27.03.2023, bankovní výpis ČSOB číslo 50, účetní doklad č. 23-802-00050.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek vedena v účetním programu a pomocné evidenci. Obec k 31.12.2023 eviduje pohledávky po splatnosti.  Kontrolou ověřeny stavy na účtech:  311 - Odběratelé dle hlavní knihy analytické ve výši 151.549,39 Kč, obec tvoří opravné položky k pohledávkám, stav na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům evidován ve výši 109.843,39 Kč (dluhy za byty).  315/0020 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti-skládka ve výši 3.546.284,07 Kč (poplatek za ukládání odpadu na skládku), příjem na účet obce v lednu 2024.</p>
Evidence závazků	<p>Dlouhodobé závazky:  - kontrolou ověřen stav účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy, zůstatek k 31.12.2023 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 31.12.2023 evidovaných na účtu SÚ 321 - Dodavatelé ve výkazu hlavní kniha analytická ve výši 191.635,61 Kč, jedná se o závazky splatné v lednu 2024.  V přezkoumaném období obec neevidovala závazky po splatnosti.</p>
Faktura	<p>Obec přijala v roce 2023 celkem 398 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány od č. 23-001-00001 až č. 23-001-00398.</p> <p>Kontrola přijatých faktur od č. 23-001-00168 do č. 23-001-00204 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.</p> <p>Obec vystavila v roce 2023 celkem 13 odběratelských faktur. Faktury jsou evidovány od č. 23-002-00001 až č. 23-002-00013.</p> <p>Kontrola vydaných faktur od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00007 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.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků provedena ke dni 31.12.2023.  Předložené písemnosti:  - vnitřní předpis „Metodika pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti - Postupy inventur a inventarizace" s účinností od 01.01.2021,  - Plán inventur obce Srbice pro rok 2023 ze dne 06.12.2023,  - Prezenční listina ze školení inventarizační komise ze dne 06.12.2023 včetně podpisových vzorů,  - Konečný inventarizační zápis ze dne 31.01.2024 se závěrem - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,  - Inventurní soupis rozvahových a podrozvahových účtů - porovnání skutečných a účetních stavů,  - Výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 01.01.2024.</p>

	<p>Obec má zástavní právo od roku 2019 po dobu 10 let k pozemku p. č. 81/49 v k. ú. Srbice vedený na účtu 031/0502 v účetní ceně 778,24 Kč.</p> <p>Pozemky zatížené věcným břemenem jsou evidovány v analytickém členění 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, 315, 321, 403, 455, 901 a 902.</p>
Knih došlých faktur	<p>Předložena za období 1/2023 - 6/2023.</p> <p>Předložena za období 1/2023 - 12/2023.</p> <p>Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p>
Knih odeslaných faktur	<p>Předložena za období 1/2023 - 6/2023.</p> <p>Předložena za období 1/2023 - 12/2023.</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 2023 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uvolněné starostky,</li> <li>- neuvolněného místostarosty,</li> <li>- neuvolněného člena kontrolního a finančního výboru,</li> <li>- neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru.</li> </ul> <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 2022 - 2026 byly schváleny na jednání zastupitelstva obce dne 21.10.2022. Změna výše odměn neuvolněným zastupitelům schválena dne 27.02.2023 usnesením č. 3/2023. Odměny navýšeny od března 2023.</p> <p>Výše odměny uvolněné starostky byla vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p>
Pokladní doklad	Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů od č. 23-701-00315 do č. 23-701-00348 za měsíc červen.
Pokladní kniha (deník)	<p>Za sledované období 1-12/2023 bylo vystaveno celkem 582 pokladních dokladů. Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě od č. 23-701-00001 až č. 23-701-00582.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků k 30.06.2023 a k 31.12.2023 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.</p> <p>Pokladní limit stanoven ve výši 100.000,- Kč, v přezkoumávaném období nebyl překročen.</p>
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	<p>Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Komerční banky, a. s., č. 23-801-00087 k výpisu č. 87,</li> <li>- Československé obchodní banky, a. s., č. 23-802-00093 k výpisu č. 2023/93,</li> <li>- České národní banky č. 23-803-00016 k výpisu č. 16.</li> </ul>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena ZO dne 19.06.2023 usnesením č. 5/2023. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2022 bylo provedeno účetním dokladem č. 23-003-00020 dne 21.06.2023.</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky předložen.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec Srbice je zřizovatelem organizační složky jednotky sboru dobrovolných hasičů. Zřizovací listina ze dne 14.12.2015.

<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Obec poskytla účelové dotace:  Na základě usnesení ZO č. 2/2022 ze dne 12.12.2022 uzavřena veřejnoprávní Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 950.000,- Kč s TJ Sokol Srbice ze dne 25.01.2023 na činnost.  Smlouva zveřejněna dne 25.01.2023 dle zákona č. 250/2000 Sb.  - vyúčtování dotace nejpozději do 31.01.2024,  - dotace poskytnuta ve třech splátkách.  Kontrola dokladů:  - předpis dotace, účetní doklad č. 23-003-00028 ze dne 01.07.2023,  - první splátka ve výši 300.000,- Kč dne 25.01.2023, bankovní výpis ČSOB, a.s. č. 14/2023, účetní doklad č. 23-005-00003,  - druhá splátka ve výši 300.000,- Kč dne 17.04.2023, bankovní výpis ČSOB, a.s. č. 57/2023, účetní doklad č. 23-005-00010,  - třetí splátka ve výši 350.000,- Kč dne 26.06.2023, bankovní výpis ČSOB, a.s. č. 90/2023, účetní doklad č. 23-005-00017.  Předloženo vyúčtování dotace provedené zaměstnancem obce ze dne 31.12.2023.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>ÚZ 98008 Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR:  - Avízo na převod finančních prostředků ve výši 38.600,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s volbami do zastupitelstva kraje ze dne 18.01.2023,  - poskytovatel: Krajský úřad Ústeckého kraje,  - příjem finančních prostředků ve výši 38.600,- Kč dne 27.01.2023, na bankovní účet ČNB, výpis č. 3 účetní doklad č. 23-803-00003,  - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.</p>
<p>Smlouvy pachtovní</p>	<p>Pachtovní smlouva uzavřená dne 01.01.2024:  - propachtovatel obec,  - pachtýř fyzická osoba,  - předmět pachtu: pozemky p. č. 56/9 o celkové výměře 5514 m<sup>2</sup>, pozemku p. č. 56/11 o celkové výměře 12476 m<sup>2</sup>, pozemku p. č. 56/14 o celkové výměře 422 m<sup>2</sup>, pozemku p. č. 56/15 o celkové výměře 163 m<sup>2</sup>, pozemku p. č. 56/16 o celkové výměře 610 m<sup>2</sup> v k. ú. Srbice k provozování zemědělské výroby (rostlinné výroby),  - Žádost o pacht pozemku ze dne 29.05.2023,  - záměr pachtu zveřejněn od 15.11.2023 do 13.12.2023 - součástí je mapa s nákresem části pozemku,  - pacht schválen na jednání ZO dne 11.12.2023 usnesením č. 7/2023,  - roční pachtovné sjednáno ve výši 3.000,- Kč za rok, splatné v plné výši zpětně, vždy k 20. prosinci příslušného kalendářního roku.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ověřen prodej pozemku 1/20 (2323,7 m<sup>2</sup>) p. č. 127/10 o celkové výměře 46474 m<sup>2</sup> katastrální území Srbice za cenu ve výši 35,- Kč/m<sup>2</sup>, celková prodejní cena 81.330,- Kč (vzájemně sjednaná kupní cena, stanovena průzkumem trhu),  Předložená dokumentace:  - žádost od žadatele o koupi pozemku ze dne 03.02.2022,  - záměr prodeje pozemku zveřejněn od 08.02.2023 do 28.02.2023,  - Kupní smlouva ze dne 20.03.2023 uzavřena s fyzickou osobou, schválena ZO dne 27.02.2023 usnesením č. 3/2023,  - úhrada bankovním převodem Československé obchodní banky, a. s., výpis č. 47/2023, dne 23.03.2023, účetní doklad č. 23-802-00047,  - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1532/2023-509 s právními účinky k 28.03.2023,  - vyřazení z evidence majetku, účetní doklad č. 23-003-00025,  - Inventurní karta majetku č. 086-00127201000.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4013156/SOVB02 na pozemku parc. č. 241/20 v k. ú. Srbice uzavřená dne 15.05.2023 se společností ČEZ Distribuce, a.s., zastoupena společností Vlach elektroinstalace s.r.o. se sídlem Krupka, IČ: 25490974. Obec ve smluvním vztahu vystupuje jako strana povinná.</p>

	<p>Záměr zřídit věcné břemeno schválen ZO dne 26.04.2023 usnesením č. 4/2023. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 957-8/2023.</p> <p>Jednorázová náhrada stanovena ve výši 2.000,- Kč (bez DPH). Předložena faktura vydaná č. 23-002-00006 ze dne 26.06.2023 ve výši 2.420,- Kč včetně DPH (splatnost dne 26.07.2023) úhrada provedena 27.07.2023, bankovní výpis ČSOB č. 104, doklad č. 23-802-00104 (příchozí úhrada).</p> <p>Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2612/2023-509 s právními účinky k 24.05.2023. Pozemek je zatížen věcným břemenem z minulých let.</p> <p>V účetní evidenci na účtu 031/0301 - Pozemky VB.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce s názvem akce „Rekonstrukce prostor chodby na bytovém domu č. p. 16, Srbice“.</p> <p>Obec postupuje při zadávání veřejných zakázek dle „Směrnice č. 1/2012 Postup při zadávání a hodnocení veřejných zakázek malého rozsahu“ ze dne 03.10.2012, schváleno ZO dne 03.10.2012, usnesením č. 4/2012.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- cenové nabídky dvou uchazečů,</li> <li>- Objednávka č. 25/2022 uzavřená s dodavatelem s nejvýhodnější cenovou nabídkou dne 05.12.2022,</li> <li>- Závěrečný protokol o předání a převzetí díla ze dne 31.01.2023,</li> <li>- faktura došla č. 23-001-00025 ze dne 31.01.2023 se splatností 02.03.2023 (souhlasí s cenovou nabídkou),</li> <li>- bankovní výpis ČSOB č. 21 ze dne 06.02.2023, doklad k výpisu č. 23-802-00021 (odchozí úhrada).</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Podpůrně použity směrnice při přezkoumání hospodaření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 01.11.2022,</li> <li>- Směrnice č. 02/2022 upravující oběh účetních dokladů s účinností od 01.11.2022 včetně podpisových vzorů v Příloze č. 1.</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konané v období prosinec 2022 až prosinec 2023 byly použity podpůrným způsobem.</p>
Dluhová služba	<p>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.</p>

II. Zástupce obce Srbice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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 právními 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,
- nebyl hospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nebyl hospodařil 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.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Srbice za rok 2023

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Srbice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Srbice za rok 2023

**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	<b>14,68 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,87 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Srbice za rok 2023

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 22.04.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Srbice dne 22.04.2024



Martina Svobodová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Srbice za rok 2023, IČ: 00266591, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 22.04.2024 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.