

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

SpZn.: KÚOK/61675/2023/OK/9019
Č.j.: KUOK 2368/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9
Počet stran: 9
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Srbce za rok 2023

IČ 47922541

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 5. 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 Srbce za rok 2023 dne 5. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Srbce

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 16. 5. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Adela Nováková, DiS.
kontrolor: Ing. Eva Reková

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: Mgr. Jana Přecechtělová - starostka
Jana Váňová - místostarostka
Dagmar Schafferová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Srbce 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	1,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,64 %
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 Srbce k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 579 917 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých 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 Srbce 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 Srbce za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2024 zveřejněný na internetových stránkách od 27. 11. 2023 do 1. 1. 2024 a na úřední desce obce v době od 27. 11. 2023 do 1. 1. 2024; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2023 (schváleno starostkou obce dne 31. 1. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 2. 2023); č. 2/2023 (schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 3. 2023); č. 3/2023 (schváleno starostkou obce dne 27. 3. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 4. 2023); č. 4/2023 (schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 5. 2023); č. 5/2023 (schváleno starostkou obce dne 18. 5. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 6. 2023); č. 6/2023 (schváleno starostkou obce dne 16. 6. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 7. 2023); č. 7/2023 (schváleno starostkou obce dne 18. 7. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 8. 2023); č. 8/2023 (schváleno starostkou obce dne 31. 7. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 8. 2023); č. 9/2023 (schváleno starostkou obce dne 31. 8. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 9. 2023); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 1. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 10/2023 (schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 10. 2023); č. 11/2023 (schváleno starostkou obce dne 26. 9. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 10. 2023); č. 12/2023 (schváleno starostkou obce dne 25. 10. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 11. 2023); č. 13/2023 (schváleno starostkou obce dne 28. 11. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2023); č. 14/2023 (schváleno starostkou obce dne 26. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 1. 2024); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 1. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2023; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2024 - 2028, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce

od 31. 12. 2022; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 1. 6. 2023 do 30. 6. 2023, návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 pak na úřední desce obce rovněž v době od 1. 6. 2023 do 30. 6. 2023; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2023; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 8/2023 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním (úvěr na předfinancování dotace na akci "Srbce - obnova pěších komunikací II. etapa" a spolufinancování akcí "Srbce - obnova pěších komunikací II. etapa" a "Veřejné osvětlení Srbce")
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 8/2023 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 6 - 8 za období 6 - 8/2023 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 8/2023 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním (úvěr na obnovu pěších komunikací - I. etapa)
- Faktura: došlá č. DF-23-001-00041 - DF-23-001-00060 za období 7 a 8/2023 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. VF-23-010-00001 - VF-23-010-00005 za období 1 - 8/2023 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 30. 1. 2024; Plán inventur na rok 2023 ze dne 12. 12. 2023; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2023; Inventurní soupisy účtů obce sestavené k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2023 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2023 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2023
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. POK-23-701-00077 - POK-23-701-00106 za období 7 a 8/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový č. POK-23-701-00101 ze dne 12. 8. 2023 včetně zaúčtování (výběr hotovosti - příjem do pokladny); Transakce č. 23 na opisu bankovního výpisu se zaúčtováním vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 8/2023 (výběr hotovosti zúčtován bankou 14. 8. 2023)
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 8/2023 vedená na počítači

- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Srbce za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 27. 3. 2023, obec - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí finanční částky ve výši 10 000 Kč na činnost mysliveckého spolku na rok 2023; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 24. 2. 2023 (schválení poskytnutí daru); Vnitřní účetní doklad č. U-23-020-00012 ze dne 27. 3. 2023 (předpis); Transakce č. 14 na opisu bankovního výpisu č. KB-23-801-00004 ze dne 30. 4. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 4 za období 1. 4. - 30. 4. 2023 (odeslání a zaúčtování platby dne 11. 4. 2023)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva č. 1210400170 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR ze dne 10. 7. 2023; předmětem smlouvy je poskytnutí podpory na akci "Výsadba zeleně v obci Srbce" ve výši 240 555,56 Kč; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 6. 2023 (schválení smlouvy o poskytnutí dotace); rozpočtové krytí akce - schválený rozpočet obce na rok 2023 a rozpočtové opatření č. 2/2023 ze dne 24. 2. 2023 (§ 3745); Faktura dodavatelská č. 20230202 ze dne 14. 2. 2023 na výsadbu stromů včetně likvidačního lístku DF-23-001-00015 se zaúčtováním; Transakce č. 5 na opisu bankovního výpisu č. CNB-23-802-00002 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu za běžného účtu vedeného u ČNB č. 2 za období 2/2023 (úhrada faktury č. 20230202 dne 28. 2. 2023); Vnitřní doklad č. U-23-020-00021 ze dne 31. 7. 2023 (předpis pohledávky k dotaci); Transakce č. 1 na opisu bankovního výpisu č. CNB-23-802-00008 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu za běžného účtu vedeného u ČNB č. 8 za období 8/2023 (příjem dotace dne 2. 8. 2023); Opis deníku k ÚZ 90002 za období 1 - 12/2023
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 27. 6. 2023, obec - poskytovatel; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 6. 2023 (schválení smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci); Rozpočtové opatření č. 6/2023 schválené starostkou obce dne 16. 6. 2023 (navýšení výdaju); Transakce č. 44 na opisu bankovního výpisu č. KB-23-801-00006 ze dne 27. 6. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 006 za období 1. 6. - 30. 6. 2023 (odeslání a zaúčtování platby dne 27. 6. 2023); Transakce č. 14 na opisu bankovního výpisu č. KB-23-801-00012 ze dne 31. 12. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 012 za období 1. 12. - 31. 12. 2023 (příjem a zaúčtování platby dne 8. 12. 2023)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na rekonstrukci obecního bytu: 2 nabídky od oslovených firem; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 4. 2023 (projednání výběrového řízení, schválení uzavření smlouvy o dílo s vítězným uchazečem a projednání a schválení dovybavení bytu klimatizací);

Rozpočtové krytí - schválený rozpočet obce na rok 2023 a rozpočtové opatření č. 4/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2023 (navýšení § 3612); Objednávka č. 1/2023 ze dne 25. 4. 2023; Smlouva o dílo ze dne 7. 6. 2023; Transakce č. 45 na opisu bankovního výpisu se zaúčtováním vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 6 za období 6/2023 (poskytnutí zálohy na cenu díla dne 27. 6. 2023); Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 7. 6. 2023 ze dne 15. 8. 2023; Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo ze dne 7. 6. 2023 ze dne 12. 9. 2023; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 9. 2023 (schválení Dodatku č. 2 a projednání informace o rekonstrukci bytu); Rozpočtové opatření č. 10/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2023 (navýšení § 3612, pol. 5171); Faktura - daňový doklad č. 2331 ze dne 12. 10. 2023; Likvidační lístek č. DF-23-001-00075 ze dne 17. 10. 2023 (předpis, vyúčtování zálohy, příprava platby); Transakce č. 1 na opisu bankovního výpisu se zaúčtováním vztahující se k bankovnímu výpisu vedeného u ČNB č. 11 za období 11/2023 (odeslání platby dne 3. 11. 2023)

usnesení, zápisy, apod.

- Protokol o výsledku kontroly finančního výboru ze dne 12. 9. 2023
- Inventurní soupis o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně ke dni 31. 3. a 30. 6. 2023
- Zpráva o výsledcích kontroly nahrazující interní audit ze dne 11. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 9., 10. 11. a 12. 12. 2023
- Zpráva finančního výboru ke schválení účetní závěrky obce Srbce za rok 2022 ze dne 30. 5. 2023
- Protokol o výsledku kontroly provedené finančním výborem obce dne 12. 9. 2023
- Zpráva o provedení kontroly podkladů pro Závěrečný účet obce za rok 2022 ze dne 30. 5. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 2., 21. 4. a 16. 6. 2023
- Protokol o výsledcích kontroly nahrazující interní audit obce Srbce ze dne 25. 7. 2023
- Inventurní soupis o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně ke dni 30. 9. 2023
- Zápis kontrolního výboru zastupitelstva obce Srbce ze dne 18. 4. a 5. 9. 2023

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní 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.

Mgr. Jana Přecechtělová, starostka obce Srbce, prohlašuje, že poskytla 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 právníky 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 právnických 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 Srbce za rok 2023 vykonali:

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 5. 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 Srbce byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 17. 5. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Srbce byl doručen do datové schránky obce dne 17. 5. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Srbce

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly