

- 2.02. 2021

DOŠLO
Č.j.:
R:

Příl.:

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

SpZn.: KÚOK/56663/2020/OK/7445

Č.j.: KUOK 9969/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Srbce za rok 2020****IČ 47922541**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 1. 2021.

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 2020 dne 14. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 1. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Srbce

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 29. 1. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

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

Dagmar Schafferová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Srbce za rok 2020

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

2. 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.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. 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. 2020 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1 160 555 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.

Povinnost obce snížit svůj dluh v roce 2020 vázající se k předcházejícímu období byla splněna.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Srbce za rok 2020

- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Srbce za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 11. do 15. 12. 2020
- Rozpočtové opatření č. 1/2020 schváleno starostkou obce dne 28. 1. 2020, č. 2/2020 schváleno starostkou obce dne 26. 2. 2020, č. 3/2020 schváleno starostkou obce dne 20. 3. 2020, č. 4/2020 schváleno starostkou obce dne 2. 6. 2020, č. 5/2020 schváleno starostkou obce dne 1. 7. 2020, č. 6/2020 schváleno starostkou obce dne 28. 7. 2020 a č. 7/2020 schváleno starostkou obce dne 20. 8. 2020; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 4/2020 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 8/2020 schváleno starostkou obce dne 18. 9. 2020, č. 9/2020 schváleno starostkou obce dne 29. 9. 2020, č. 10/2020 schváleno starostkou obce dne 27. 10. 2020, č. 11/2020 schváleno starostkou obce dne 19. 11. 2020 a č. 12/2020 schváleno starostkou obce dne 18. 12. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 8 - 12/2020 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 12. 2020
- Schválený rozpočet obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 10. 1. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 1. 2019
- Závěrečný účet obce za rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 6. 2020; návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 1. 5. do 19. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 7/2020 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu (úvěr na obnovu pěších komunikací - I. etapa)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 8/2020 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 7 a 8 za období 7 a 8/2020 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 7/2020 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu (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")

- Faktura došlá č. 20-001-00037 - 20-001-00048 za období 6 - 7/2020 včetně likvidačního lístku
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2020
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2020
- Inventarizační zpráva obce Srbce za rok 2020 ze dne 18. 1. 2021; Plán inventur na rok 2020 ze dne 15. 12. 2020; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Srbce ze dne 18. 12. 2020; namátková kontrola inventurních soupisů účtů 031, 042, 231, 261, 403 a 451
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2020
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 20-701-00112 - 20-701-00134 za období 8/2020 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva ze dne 27. 2. 2020; obec - dárcce; předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč; účetní doklad č. 20-007-00010 ze dne 3. 3. 2020; účetní doklad č. 20-801-00080 ze dne 3. 3. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 3 za období 26. 2. - 25. 3. 2020 (poskytnutí daru)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330057231/001 ze dne 14. 1. 2020; obec - povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemku parc. č. 118 v k. ú. Srbce na Moravě; faktura vydaná č. 20-002-00001 ze dne 4. 2. 2020 včetně zaúčtování (předpis náhrady); účetní doklad č. 20-801-00072 ze dne 27. 2. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu z účtu KB, a. s. č. 3 za období 26. 2. - 25. 3. 2020 (úhrada náhrady)
- Pachtovní smlouva ze dne 25. 9. 2020; obec - propachtovatel; předmětem pachtu je pozemek parc. č. 75 v k. ú. Srbce na Moravě; účetní doklad č. 20-801-00347 ze dne 19. 10. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu z účtu KB, a. s. č. 11 za období 1. 10. – 31. 10. 2020 (úhrada pohledávky)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 28. 1. 2020, 19. 5. 2020 a 1. 7. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 22. 9. 2020 a 15. 12. 2020
- Zpráva finančního výboru ke schvalování účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 4. 5. 2020
- Protokol o kontrole zápisu z veřejného zasedání zastupitelstva obce provedené kontrolním výborem dne 1. 7. 2020
- Zápis o kontrole zápisu z veřejného zasedání zastupitelstva obce provedené kontrolním výborem dne 11. 12. 2020
- Zpráva o provedení kontroly podkladů pro závěrečný účet obce za rok 2019 ze dne 30. 4. 2020 (kontroloval finanční výbor)
- Inventurní soupis o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně ze dne 30. 4. 2020 a 31. 7. 2020 (kontroloval finanční výbor)
- Inventurní soupis o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně ze dne 30. 11. 2020 (kontroloval finanční výbor)
- Protokol o výsledku kontroly vydaných a došlých faktur obce Srbce ze dne 25. 9. 2020 (kontroloval finanční výbor)

ostatní

- Akce "PD Srbce - obnova MK Za Humny" - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 28. 1. 2020 (projednání podání žádosti o dotaci na projektovou dokumentaci k cestě Za Humny); Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 5. 2020 (schválení přijetí dotace na akci a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace na akci); 3 doručené nabídky na akci; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 1. 7. 2020 (projednání výběrového řízení a schválení výběr zhotovitele); Smlouva o dílo č. 2020-54-04 ze dne 28. 7. 2020; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 13. 8. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 250 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "PD Srbce - obnova MK Za Humny"; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01845/OSR/DSM ze dne 5. 8. 2020; ÚZ 00444; příjem dotace; fakturace a úhrada ceny díla; čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace ze dne 21. 12. 2020 včetně závěrečné zprávy
- Protokol o výsledcích interního auditu obce Srbce ze dne 31. 7. 2020
- Protokol o výsledcích interního auditu obce Srbce ze dne 11. 12. 2020

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, půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou a darovací smlouvu a 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Jana Přecechtělová, starostka obce Srbce, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 31. 1. 2021

Přezkoumání hospodaření obce Srbce za rok 2020 vykonal:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostkou obce dne 29. 1. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Srbce byl doručen do datové schránky obce dne 29. 1. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Srbce

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

