



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní  
Žerotínovo náměstí 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 80163/2021 OKP

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce ŠERKOVICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. října 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. května 2022. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Šerkovice  
Šerkovice 33, 666 01 Tišnov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Miluše Horáková**

Kontrolor: Ing. Pavla Mašková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Květoslav Tesař – starosta**

Dana Zacpalová - účetní

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 29. září 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

**I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

**II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **C. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Šerkovice za rok 2021**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, 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 ..... 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 26,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Obec Šerkovice zajišťovala zimní údržbu v obci a místní komunikace Šerkovice-Lomnice a odvoz odpadů. Na účtu 321- dodavatelé jsou za tyto služby nezaplacené faktury k 31. 12. 2021.

### IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Šerkovice k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Šerkovice, dne 16. května 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Miluše Horáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

### P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Šerkovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 16. května 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Květoslav Tesář

.....  
Starosta obce

Dana Zaccpalová

.....  
účetní



**OBEC ŠERKOVICE**

okres BRNO - VENKOV

IČO: 00375276

ŠERKOVICE 33, 666 01 TIŠŇOV

Tel.: 549 415 728 [www.serkovice.cz](http://www.serkovice.cz)

.....  
podpis starosty obce

.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Šerkovice na rok 2021
- Opis rozpočtových změn za období 1/2021 - 12/2021
- Rozpočtové opatření č. 3 a 4/2021
- Schválené rozpočtové opatření č. 10/2021
- Schválený rozpočet obce Šerkovice pro rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 až 2024
- Závěrečný účet za rok 2020
- Bankovní výpis č. 2021/133 ze dne 1. 12. 2021 až č. 2021/143 ze dne 31. 12. 2021 - Moneta Money Bank, a.s. (od účetního dokladu č. 21-801-00133 do účetního dokladu č. 21-801-00143)
- Bankovní výpis č. 2021/70 ze dne 14. 5. 2021 - Komerční banka, a.s. (nákup nemovitosti - stavba č. p. 47)
- Bankovní výpis za období 9/2021 - Komerční banka, a.s. (od dokladu č. 21-801-00102 do dokladu č. 21-801-00108)
- Vnitřní účetní doklad č. 21-007-00003 ze dne 11. 2. 2021 (vyřazení motorové pily), Inventurní karta majetku (inventurní číslo 0280100065, datum pořízení 30. 4. 2010)
- Vnitřní účetní doklad č. 21-007-00068 ze dne 1. 12. 2021 (vyřazení telefonu s faxem), Inventurní karta majetku (inventurní číslo 0280100020, datum pořízení 5. 10. 2007)
- Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 11. 2021
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022
- Inventurní soupisy inventarizačních položek majetku včetně opravek, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur za období 1-9/2021 (od dokladu č. 21-001-00001 do dokladu č. 21-001-00109)
- Kniha vydaných faktur za období 1-9/2021 (od dokladu č. 21-002-00001 do dokladu č. 21-002-00011)
- Rekapitulace mezd za období 1/2021 - 12/2021
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 09/2021
- Bankovní výpis č. 2021/93 ze dne 5. 8. 2021 (výplata odměny osobní číslo 7 a 69)
- Doklad č. 21-701-00155 ze dne 15. 7. 2021 (výplata odměny osobní číslo 8, 28, 47, 68, 34)
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 12/2021
- Bankovní výpis č. 2021/135 ze dne 7. 12. 2021 - Moneta Money Bank, a.s., účetní doklad č. 21-801-00135 ze dne 7. 12. 2021 (výplata odměny za měsíc 11/2021) - osobní číslo 7 a 69
- Pokladní doklad č. 21-701-00251 ze dne 15. 12. 2021 (výplata odměny za měsíc 11/2021) - osobní číslo 8, 28, 47, 68, 34
- Pokladní doklad č. 21-701-00120 ze dne 4. 6. 2021 a doklad č. 21-701-00134 ze dne 21. 6. 2021 (cestovní příkazy)
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021 (od pokladního dokladu č. 21-701-00246 ze dne 3. 12. 2021 do pokladního dokladu č. 21-701-00255 ze dne 29. 12. 2021)
- Pokladní deník za období od 1. 9. 2021 do 30. 9. 2021 (od dokladu č. 21-701-00193 do dokladu č. 21-701-00211)
- Účetní doklad č. 21-007-00024 ze dne 16. 4. 2021 (návrh na vklad stavby č. p. 47) a účetní doklad č. 21-007-00025 ze dne 11. 5. 2021 (provedení vkladu stavby č. p. 47)
- Účetní doklad č. 21-007-00029 ze dne 18. 6. 2021 (zařazení pozemku parc. č. 72)
- Časové rozlišení transferů podle SU a AU za období od 1-9/2021
- Účetní odpisový plán po měsících podle SU a AU pro rok 2021 - stav k 30. 9. 2021
- Účetní odpisový plán po měsících podle SU a AU pro rok 2021 - stav k 31. 12. 2021
- Darovací smlouva ze dne 27. 1. 2021 (obdarovaná Nemocnice Tišnov, příspěvková organizace, finanční dar), Bankovní výpis č. 2021/21 ze dne 11. 2. 2021 - Moneta Money Bank, a.s., (účetní doklad č. 21-801-00021 ze dne 11. 2. 2021 - vyplacení finančního daru)
- Darovací smlouva ze dne 8. 7. 2021 (obdarovaný Oddíl malé kopané TJ Šerkovice "A", finanční dar), Pokladní výdajový doklad č. 21-701-00166 ze dne 22. 7. 2021 (vyplacení finančního daru)
- Darovací smlouva ze dne 8. 7. 2021 (obdarovaný Oddíl malé kopané TJ Šerkovice "B", finanční dar)
- Smlouva o příspěvku a zajištění dotačního řízení ve věci spolufinancování sociálních služeb v síti ORP Tišnov pro rok 2021 ze dne 5. 5. 2021 (příjemce příspěvku město Tišnov, příspěvek na zajištění spolufinancování sociálních služeb)
- Zpráva o výsledcích dotačního řízení na podporu základních činností sociálních služeb v roce 2021 ze dne 28. 2. 2022 včetně vyúčtování - Smlouva o příspěvku a zajištění dotačního řízení ve věci

- spolufinancování sociálních služeb v síti ORP Tišnov pro rok 2021 ze dne 5. 5. 2021 (příjemce příspěvku město Tišnov, příspěvek na zajištění spolufinancování sociálních služeb), Vnitřní účetní doklad č. 22-007-00005 ze dne 28. 2. 2022 (vyúčtování dotace - příspěvku na sociální služby)
- Dohoda o provedení práce č. 1/2021 ze dne 12. 7. 2021 (osobní číslo 66)
  - Výplatní listek za 07/2021 (osobní číslo 66)
  - Doklad č. 21-701-00175 ze dne 6. 8. 2021 (výplata mzdy - osobní číslo 66)
  - Smlouva č. JMK074254/21/OD o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 21. 12. 2021 (příjemce obec Šerkovice, na financování zimní údržby místní komunikace spojující Šerkovice a místní část Lomnice pro sezonu 2021/2022), Žádost o finanční podporu z rozpočtu JMK ze dne 17. 9. 2021, Bankovní výpis č. 141 ze dne 22. 12. 2021 - Moneta Money Bank, a.s. (účetní doklad č. 21-801-00141 - příjem dotace z JMK), Finanční vypořádání dotace ze dne 16. 5. 2022, Závěrečná zpráva k vyúčtování ze dne 16. 5. 2022, Vratka dotace ze dne 16. 5. 2022
  - Kupní smlouva ze dne 8. 4. 2021 (nákup nemovitosti - stavba č. p. 47)
  - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7376/2021-703 ze dne 11. 5. 2021
  - Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. BP-21/015 ze dne 13. 5. 2021 (převodce Česká republika-Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, pozemek parc. č. 72)
  - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-10153/2021-703 ze dne 14. 6. 2021
  - Smlouva o zřízení věcného břemene č. :NM-014330063267/002 ze dne 12. 10. 2021 (oprávněná EG.D.,a.s., kabelové vedení NN na pozemku parc. č. 272/24, 270/1 v k.ú. Lomnice u Tišnova), Geometrický plán č.: 976-161/2020 ze dne 7. 1. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-21456/2021-703 (vklad proveden dne 11. 11. 2021 s právními účinky k 20. 10.2021), Vnitřní účetní doklad č. 21-007-00057 ze dne 20. 10. 2021 (zřízení věcného břemene na pozemcích v k.ú. Lomnice, LV 440 - hřbitov ke dni podání návrhu na vklad do KN - ocenění dle inventury pozemků ke dni 31. 12. 2020), Faktura č. 22-002-00005 ze dne 31. 3. 2022 (účetní doklad č. 22-002-00005 ze dne 31. 3. 2021 - vydaná faktura za zřízení věcného břemene), Bankovní výpis č. 57 ze dne 28. 4. 2022 - Moneta Money Bank, a.s. (účetní doklad č. 22-801-00057 ze dne 28. 4. 2022 - úhrada vydané faktury č. 22-002-00005)
  - Dodatek ke směrnici pro poskytování cestovních náhrad zaměstnanců a členů zastupitelstva obce ze dne 18. 3. 2021
  - Směrnice obce Šerkovice k odepisování majetku - odpisový plán ze dne 1. 1. 2016
  - Směrnice obce Šerkovice o dlouhodobém majetku a zásobách ze dne 1. 1. 2016
  - Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Šerkovice konaného dne 17. 12. 2020
  - Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Šerkovice konaného dne 11. 2. 2021
  - Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Šerkovice konaného dne 18. 3. 2021
  - Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Šerkovice konaného dne 22. 4. 2021
  - Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Šerkovice konaného dne 24. 6. 2021
  - Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Šerkovice konaného dne 9. 9. 2021
  - Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Šerkovice konaného dne 1. 11. 2021
  - Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Šerkovice konaného dne 2. 12. 2021
  - Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Šerkovice konaného dne 16. 12. 2021
  - Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Šerkovice ze dne 5. 5. 2021