



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



SpZn.: S - JMK 75370/2023 OKP
Č.j.: JMK 18324/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce ŠERKOVICE, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. ledna 2024. 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. Jitka Lošťáková**

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 14. července 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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 2023

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 2023 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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 31. ledna 2024 a 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 31. ledna 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal obce Šerkovice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 1
- Evidence rozpočtových opatření rok 2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Střednědobý výhled obce Šerkovice na období 2024 - 2026 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet obce Šerkovice za rok 2022 (návrh, schválený)
- Moneta Money bank Výpis z běžného účtu č. 2023/103 ze dne 24. 8. 2023
- Inventurní karta inventurní č. 0190100001 Územní plán obce Šerkovice
- Inventarizační zpráva rok 2023
- Inventurní soupis k dokladové inventuře účtů 042, 078, 079, 081, 082, 194, 231, 244, 311, 314, 321, 324, 331, 336, 337, 341, 342, 373, 374, 378, 381 dle stavu k 31. 12. 2023
- Inventurní soupis k fyzické inventuře účtů 018, 019, 021, 022, 112, 132, 261, 263, 901, 902, 909 dle stavu k 31. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023
- Rekapitulace mezd za zaměstnance za období leden - červen roku 2023
- Pokladní doklady č. 23-701-00092 - č. 23-701-00110 za měsíc duben roku 2023
- Pokladní deník měsíce listopadu a prosince roku 2023
- Darovací smlouva (finanční dar) ze dne 4. 5. 2023 (obdarovaný DSO Tišnovsko, organizační a technické zajištění akce TyjáTr FEST 2023), účetní doklady č. 23-003-00011 a č. 23-801-00058 ze dne 4. 5. 2023
- Darovací smlouva Š/2023/0003/DS ze dne 26. 4. 2023 (obdarovaný Oddíl malé kopané Šerkovice), výdajový pokladní doklad č. 23-701-00106 ze dne 26. 4. 2023
- Darovací smlouva ze dne 20. 12. 2023 (obdarovaný Obec Železná - FVE Svazková mateřská škola VENKOV), účetní doklady č. 23-003-00022 ze dne 20. 12. 2023 a č. 23-801-00150 ze dne 22. 12. 2023
- Smlouva č. JMK083828/23/!RR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na projekt "Výměna stávajících starých svítidel za nová LED svítidla v celé obci Šerkovice" ze dne 3. 8. 2023, účetní doklady č. 23-001-00111 ze dne 24. 8. 2023 a č. 23-801-00103 ze dne 24. 8. 2023 (faktura č. 20234007 vystavena dne 7. 8. 2023, splatnost dne 6. 9. 2023, dodavatel JICOM, spol. s r.o., Brno - elektromontážní práce na projekt "Výměna stávajících starých svítidel za nové úsporné LED svítidla v celé obci Šerkovice")
- Smlouva č. JMK084345/23/!RR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na projekt "Zkvalitnění a rozšíření služeb obecní knihovny" ze dne 3. 8. 2023
- Závěrečná zpráva Podpora rozvoje Jihomoravského kraje pro rok 2023 na akci "Výměna stávajících starých svítidel za nová LED svítidla v celé obci Šerkovice" ze dne 23. ledna 2024
- Závěrečná zpráva Podpora rozvoje Jihomoravského kraje pro rok 2023 na akci "Zkvalitnění a rozšíření služeb obecní knihovny" ze dne 24. 1. 2024, účetní doklady č. 23-001-00120 ze dne 28. 8. 2023 (faktura - daňový doklad č. FV-473556/2324 vystavena dne 30. 8. 2023, splatnost dne 13. 9. 2023, dodavatel Smarty CZ a. s., Praha - Nové Město, firemní projektor MH733) a č. 23-001-00143 ze dne 5. 10. 2023 (faktura - daňový doklad č. 2230443 vystavena dne 4. 10. 2023, splatnost dne 11. 10. 2023, dodavatel Ing. Miroslav Pálka, Tišnov, PC NTB Acer AV15-51, operační systém windows 11 Home)
- Smlouva č. Š/2023/0001/NS o pronájmu pozemku parcelní č. 349 část pozemku 50 m² v k. ú. Šerkovice ze dne 2. 3. 2023
- Smlouva o dílo uzavřená dne 19. 5. 2023 (zhotovitel JICOM, spol. s r.o., Brno - rekonstrukce svítidel v obci Šerkovice)
- Smlouva o převodu podílu ve společnosti s ručením omezeným ze dne 22. 12. 2022 (nabyvatel Dobrovolný svazek obcí KTS EKOLOGIE, Zastávka)
- KB Smlouva o zřízení a vedení termínovaného účtu 94-79415300697 ze dne 18. 12. 2023, účetní doklad č. 23-805-00001 ze dne 18. 12. 2023
- Dodatek č. 4 ke smlouvě o finančním příspěvku na společnou jednotku požární ochrany ze dne 12. 12. 2023 (Společná jednotka požární ochrany pro rok 2023 obce Lomnička a obce Šerkovice), účetní doklady č. 23-003-00004 a č. 23-801-00009 ze dne 23. 1. 2023
- Záměr obce pronajmout nemovitý majetek část pozemku parc. č. 349 v k. ú. Šerkovice o výměře cca 50 m² na dobu neurčitou za cenu 1 Kč/m² ze dne 4. 1. 2023
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Výměna veřejného osvětlení - Šerkovice":
- Výzvy k podání nabídky ze dne 10. 3. 2023
- Zápis z výběrového řízení na dodavatele akce "Výměna veřejného osvětlení - Šerkovice" konaného dne 27. 3. 2023

- Účetní odpisy za období červen 2023, účetní doklad č. 23-007-00029 ze dne 30. 6. 2023
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Šerkovice konaného dne 14. 12. 2023
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období leden - červen roku 2023