

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

Datum: 1. dubna 2019  
Spisová značka: 461/KON/2018  
Číslo jednací: 461/KON/2018  
JID: 2449/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE HORNÍ ŘEPCICE, IČ: 00832294, ZA ROK 2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 13. 7. 2018.  
Přezkoumání se uskutečnilo v obci Horní Řepčice se sídlem Horní Řepčice 61,  
412 01 Litoměřice ve dnech:

- 3. 9. 2018
- 1. 4. 2019

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání hospodaření obce (3. 9. 2018)

- Bc. Jana Brožová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka
- Ing. Veronika Hoffmannová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání hospodaření obce (1. 4. 2019)

- Bc. Jana Brožová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolorka
- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Petr Vaníček - starosta
- Ing. Mgr. Jaroslav Mareš - 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 právnických 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.



## A. Přezkoumané písemnosti

### I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 11. 2017 do 18. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo k 30. 6. 2018 dvě rozpočtová opatření: číslo: datum schválení: datum zveřejnění: 1 19. 2. 2018 23. 2. 2018 2 18. 6. 2018 10. 7. 2018. Dále k 31. 12. 2018 byla schválena další dvě rozpočtová opatření, 3 17. 9. 2018 2. 10. 2018 4 3. 12. 2018 5. 12. 2018 starosta. Kompetence starostovi ke schvalování rozpočtových opatření ponechány (usnesení ZO č. 37/2015), doporučena změna. Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu. Obec oznámila na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 18. 12. 2017 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy a položky. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 1. 2018. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2019 až 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 30. 11. 2017 do 18. 12. 2017. SVR byl projednán a schválen ZO dne 18. 12. 2017. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 18. 1. 2018. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2017 byl projednán a schválen na ZO dne 18. 6. 2018 s výhradou. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 15. 5. 2018 do 18. 6. 2018. Schválený ZÚ zveřejněn na internetových stránkách dne 10. 7. 2018. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasí se zůstatkem SÚ 231 - Základní účet ÚSC ve výkazu Rozvaha a řádkem 6010 ve výkazu FIN 2 - 12M.
Evidence poplatků	Místní poplatky za rok 2018 byly zaúčtovány předpisem v měsíci lednu.
Faktura	Ke kontrole předloženy: faktury přijaté za období květen až červen; doklad č. 18-001-00034 až 00057, za období prosinec; doklad č. 18-001-00111 až 00134, faktury vydané za období leden až prosinec; doklad č. 201801-201806. Provedena kontrola plnění zákona 320/2001 Sb. - předběžná kontrola.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Předložen Plán inventur ze dne 5. 12. 2018, proškolení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2018 a Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019.



Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřeny vyplacené odměny dle mzdových listů k 30. 6. 2018 u: neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru, člena zastupitelstva. Dále odměny členů ZO zastávající funkci po volbách 2018 u: neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedkyně finančního výboru, člena zastupitelstva. Byl prověřen přepočítaný odchodného u odcházející neuvolněné místostarostky. Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za období květen a červen 2018; doklad č. 18-701-00108 až 00147 a dále za období listopad a prosinec 2018; doklad č. 18-701-00239 až 00264.
Pokladní kniha (deník)	Vykázaný pokladní zůstatek v pokladní knize k 31. 12. 2018 souhlasí na účetní stav ve výkazu Rozvaha – SÚ 261 Pokladna. Pokladní limit není stanoven. ÚSC nevede pokladnu v režimu oddělených pokladen.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Účetní doklad	Zkontrolovány účetní doklady k výpisům ČNB za období leden až prosinec, doklad č. 18-802-00001 až 00014 a dále k bankovním výpisům České spořitelny a.s. za měsíce: březen, květen, červen doklad č. 18-801-00329 až 00369.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena ZO dne 18. 6. 2018. Protokol o účetní závěrce za rok 2017 předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje byl zaslán ve stanoveném termínu.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2018, dále k 31. 12. 2018. Dodatečně bylo předloženo usnesení č. 37/2015 ze dne 9. 11. 2015, kde ZO pověřuje starostku obce k provádění rozpočtových změn do výše 120 000,- Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	ÚSC k 30. 6. 2018 poskytl finanční příspěvek na ples konaný Sborem dobrovolných hasičů Horní Řepčice ve výši 1.000,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole předloženo čerpání účelové dotace ÚZ 98008 Volba prezidenta ČR. Prověřeny doklady: vyúčtování dotace ze dne 1. 8. 2018 včetně správného zaúčtování a uvedení účelu na jednotlivých příložených dokladech.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ÚSC nerealizoval k 31. 12. 2018 žádné smlouvy.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ZO dne 16. 6. 2018 schválilo a přijalo nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků. Informace o opatření byla přijata Krajským úřadem Ústeckého kraje dne 21. 6. 2018. Chyby byly napraveny účetní opravou, účetní doklady doloženy.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice: Vnitřní organizační směrnice o účetnictví, účinnost k 1. 6. 2018, Směrnice k zabezpečení zákona 320/2001 Sb., včetně dodatku č. 2 s účinností k 1. 8. 2017.





Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze dne 18. 12. 2017, 19. 2. 2018, 25. 4. 2018, 18. 6. 2018, 17. 9. 2018, 3. 12. 2018, 20. 12. 2018 byly použity podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ÚSC nemá zřízen žádný fond.
Kontrolní a finanční výbor	Předložen zápis kontrolního výboru ze dne 23. 4. 2018 a 20. 12. 2018 (upozornění na § 119 zákona o obcích). Zápis z finančního výboru k 30. 6. 2018 nebyl předložen. K 31. 12. 2018 předloženy zápisy ze dne 19. 8. 2018 a 31. 12. 2018.
Zadluženost dle zák. 23/2017 Sb.	Zadluženost obce k 31. 12. 2018 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona.

II. Zástupce ÚSC Horní Řepčice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Řepčice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky., které byly napraveny.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků



Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
**§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.**

Neuvolněné starostce obce byla vyplácena odměna v rozporu s § 72 odst. 4. Odměna měla být vyplacena minimálně ve výši 0,3 násobku, který by náležel uvolněnému členovi zastupitelstva, který vykonává funkci starosty. Odměna měla být vyplacena minimálně ve výši 10.950,- Kč, skutečná výše odměny činí 10.900,- Kč (napraveno).

- ZO na svém zasedání dne 17. 9. 2018 projednalo nápravné opatření k vykázané chybě z dílčího přezkoumání hospodaření obce (zápis ze dne 3. 9. 2018). Rozdíl ve vyplácené odměně za období leden až srpen 2018 ve výši 400,- Kč byl doplacen v měsíci září 2018.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

#### D. Závěr

##### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Řepčice za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.

##### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Řepčice za rok 2018

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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

##### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Řepčice za rok 2018

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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 1. 4. 2019.

Horní Řepčice dne 1. 4. 2019

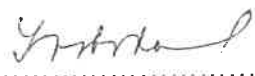


Podpisy kontrolorů:


Bc. Jana Brožová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Martina Svobodová  
kontrolorka

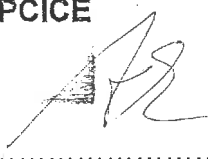


Ing. Michaela Puchýřová  
kontrolorka



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Řepčice o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

OBEC HORNÍ ŘEPČICE  
411 45 Ústěk  
IČ 00832294



Dne: 1. 4. 2019

Ing. Petr Vaníček  
starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Horní Řepčice	Ing. Petr Vaníček
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Jana Brožová



## 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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.

