

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 29. dubna 2021  
Spisová značka: KUUK/091135/2020  
Číslo jednací: KUUK/008616/2021  
UID: kuukescd0cbfa  
Počet listů/příloh: 8/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Horní Řepčice za rok 2020, IČ: 00832294

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 22.07.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 26.11.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Jana Brožová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Angelika Alblová – kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Horní Řepčice, na adrese Horní Řepčice 61, 412 01 Litoměřice, dne 29.04.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Jana Brožová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Angelika Alblová – kontrolor.

Zástupci obce:

- 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 právníckých 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 na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen „ZO“) schválilo k 31.12.2020 pět rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2-12 M a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Kontrola zavedení jednotlivých rozpočtových změn (paragrafy, položky) do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020. Provedeno v souladu se schválením ZO.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet pro rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 27.12.2019 usnesením č. 25/2019. Schodek bude pokryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) na roky 2020 až 2021 byl schválen ZO dne 20.12.2018, zveřejněn dne 02.01.2019. Návrh SVR na roky 2021 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 22.01.2020 do 28.12.2020, byl schválen ZO 28.12.2020 usnesením č. 27/2020, doložena doložka.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen „ZÚ“) za rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 29.06.2020 usnesením č. 11/2020 společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou. Bylo přijato opatření potřebné k nápravě zjištěné chyby při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2019. Dokumenty (návrh a schválený ZÚ) byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 31.12.2020 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále jen „SÚ“) 231 Základní běžný účet územně samosprávných celků ve výkazu Rozvaha a s řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s administrativní pracovníci obce dne 01.11.2018.
Evidence majetku	Obec v roce 2020 obec nenakoupila ani neprodala dlouhodobý hmotný ani dlouhodobý nehmotný majetek.
Evidence poplatků	Obec k 31.12.2020 vykazuje v rozvaze na SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti částku ve výši 24.515,- Kč, které byly po lhůtě splatnosti. K těmto neuhrazeným poplatkům byly vytvořeny opravné položky ve výši 23.113,- Kč vedené na SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti. Jde o nezaplacené poplatky za popelnice a psy z minulých let a roku 2020. Opravné položky byly tvořeny dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Evidence závazků	Kontrola evidence závazků po splatnosti na účtu SÚ 321 – Dodavatelé k 31.12.2020. Ve výkazu Rozvaha je na tomto účtu vykazován konečný stav ve výši 34.187,53 Kč. Jedná se o závazky splatné v období 01/2021.
Faktura	Předloženy faktury přijaté, účetní doklady č. 20-001-0004 až 20-001-005, 20-001-00048, 20-001-00060 až č. 20-001-00066. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. Faktury vydané - účetní doklady č. 2005-000005 včetně faktury č. 202002 a účetní doklad č. 2008-000001 včetně faktury č. 202003.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle vnitřní Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků s účinností od 16.04.2013. Předložena dokumentace: 1) Plán inventarizace za rok 2020 ze dne 05.12.2020. 2) Příkaz k provedení inventarizace včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise ze dne 08.12.2020. 3) Zápis o instruktáži všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2020. 4) Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2020. 5) Zpráva o inventarizaci za rok 2020 ze dne 31.01.2021. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.  Věcná břemena jsou evidována v analytickém členění na SÚ/AÚ 031/0501 - Pozemky statní plocha věčné břemeno.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Kniha odeslaných faktur	Kniha faktur je vedena formou sešitu (pro minimální počet vydaných faktur v roce). V roce 2020 vydány čtyři faktury, které byly řádně uhrazeny. Vydané faktury byly vedeny v účetnictví na SÚ 311 Odběratelé, stav k 31.12.2020 vykazoval 0,- Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena výše odměn členů ZO dle mzdových listů za období leden až prosinec 2020 zastávající funkce u: - neuvolněného starosty, - neuvolněné místostarostky, - předsedy výboru, - člena ZO. Pracovněprávní vztah mezi obcí a členem ZO v období leden až prosinec 2020 nebyl uzavřen, mimořádné odměny nebyly vyplaceny.
Pokladní doklad	Doloženy pokladní doklady č. 20-701-00097 až č. 20-701-00103.
Pokladní kniha (deník)	Vykázaný účetní stav k 30.09.2020 ve výkazu Rozvaha souhlasil na stav vykázaný na § 6171 pol. č. 5182 ve výkazu FIN 2-12 M. Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2020 souhlasil se stavem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	Ověřeny bankovní výpisy se stavem k 31.12.2020 České spořitelny, a.s., č. 38 a České národní banky č. 23.

Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2019 byla schválena ZO dne 29.06.2020 usnesením č. 11/2020. Doložen účetní doklad č. 20-006-00016 ze dne 02.07.2020 o proúčtování výsledku hospodaření za rok 2019.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Darovací smlouvy	K 31.12.2020 nebyly přijaty ani poskytnuty finanční ani hmotné dary.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec neposkytla žádné dotace či nenávratné finanční výpomoci k 31.12.2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole ke dni 31.12.2020 doloženy účelové prostředky, prověřeny z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem (dále jen „ÚZ“), nástrojem a prostorovou jednotkou:</p> <p>ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, poskytovatel byl Úřad práce ČR,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- výdaje byly hrazeny v prosinci 2019 bankovním výpisem č. 12 České spořitelny, a.s., kdy byla vyplacena mzda za listopad 2019, doložen protokol o zaúčtování bankovního výpisu č. 012.</li> <li>- v lednu 2020 - příjem od poskytovatele ve výši 15.000,- Kč,</li> <li>- doložen bankovní výpis č. 1 České národní banky včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu č. 001.</li> </ul> <p>ÚZ 98193 neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do zastupitelstva kraje,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Avízo ze dne 03.09.2020,</li> <li>- příjem dotace - bankovní výpis č. 9 České národní banky včetně protokolu o zaúčtování dotace č. 009.</li> </ul> <p>ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, poskytovatel Evropský sociální fond a Státní rozpočet.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací o poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-32/2020 ze dne 27.04.2020. Složení financování akce 82,38 % z ESF a 17,62 % ze SR. Ověřen účetní doklad č. 20-801-00012 a bankovní výpis č. 22 (příchozí úhrada za měsíc listopad).</li> </ul>
Smlouvy nájemní	K 31.12.2020 nebyla uzavřena smlouva o nájmu či pachtu.
Smlouvy o dílo	K 31.12.2020 nebyla uzavřena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Předložena Kupní smlouva o prodeji pozemku p.č 51/4 v k.ú. Horní Řepčice ze dne 26.08.2020.</p> <p>Kontrola podkladů ke smlouvě:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Žádost ze dne 23.02.2020 o koupi pozemku p.č. 51/4 v k.ú. Horní Řepčice.</li> <li>2) Usnesení č. 1/20 - schválení zveřejnění záměru o prodeji pozemku zastupitelstvem ze dne 23.04.2020.</li> <li>3) Záměr o prodeji byl řádně zveřejněn na úřední desce obce od 27.04.2020 do 29.06.2020 - dle doložky, a úřední deska elektronická od 27.04.2020 doposud.</li> <li>4) Určení ceny na základě znaleckého posudku č. 73/1177/2020 ze dne 19.06.2020.</li> <li>5) Geometrický plán č. 199-1/2020 ze dne 28.04.2020.</li> </ol>

	<p>6) Usnesení č. 8/2020 - schválení prodeje pozemku zastupitelstvem ze dne 29.06.2020.</p> <p>7) Účetní doklad č. 2009-000061 ze dne 13.10.2020 - doložení úhrady znaleckého posudku kupujícím, v souladu s kupní smlouvou.</p> <p>8) Účetní doklad č. 2009-000060 ze dne 05.10.2020 - vyřazení pozemku z účetní evidence majetku, předpis pohledávky.</p> <p>9) Účetní doklad č. 20-801-00332 ze dne 29.09.2020 včetně bankovního výpisu č. 26 České spořitelny, a.s., - úhrada plynoucí ze smlouvy.</p> <p>10) Návrh na vklad z katastru nemovitostí podle § 14 zákona č. 256/2013 Sb., ze dne 14.09.2020, sp. zn. V - 7952/2020 - 506.</p> <p>Cena pozemku byla stanovena ve výši ohodnocení dle znaleckého posudku.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec nemá uzavřenou smlouvu o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec neuzavřel k 31.12.2020 smlouvu o věcném břemeni.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr o prodeji pozemku p.č. 51 a pozemku p.č. 38 v k.ú. Horní Řepčice byl zveřejněn na úřední desce obce od 27.04.2020 do 29.06.2020 - dle doložky, a úřední desce elektronické od 27.04.2020 doposud včetně geometrického plánu č. 199-1/2020, kde je vyznačená parcela č. 51/4 o výměře 62 m <sup>2</sup> , která vznikla oddělením z výše uvedených parcel.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Obec přijala nápravné opatření na zasedání ZO při schvalování závěrečného účtu za rok 2019 dne 29.06.2020.</p> <p>Informace o opatření byla na Krajský úřad Ústeckého kraje zaslána dne 14.07.2020.</p> <p>Při schvalování závěrečného účtu za rok 2019 byla zjištěná chyba již napravena. Doloženy účetní doklady o nápravě č. 2002-000028 a č. 2002-000029.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předložené zápisy ze zastupitelstva obce za prosinec 2019 a leden až prosinec 2020 byly k přezkoumání hospodaření obce použity podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Členské příspěvky	Členský příspěvek pro rok 2020 Spolku pro obnovu venkova ve výši 2000,- Kč. Účetní doklad č. 20-600-00003.
Kontrolní a finanční výbor	<p>Předloženy zápisy:</p> <p>1) Kontrolní výbor ze dne 25.08.2020 a ze dne 29.12.2020.</p> <p>2) Finanční výbor ze dne 05.10.2020 a ze dne 31.12.2020.</p> <p>Zápisy byly použity ke kontrole hospodaření podpůrným způsobem.</p>
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2020 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.

## II. Zástupce obce Horní Řepčice prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,

- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- 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,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

## **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **I. zjištěných v minulých letech**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

### **II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020**

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2020**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2020**

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	<b>0,07 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,02 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2020

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 29.04.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 29.04.2021

Bc. Jana Brožová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2020, IČ: 00832294, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 29.04.2021 s Ing. Petrem Vaníčkem - starostou obce.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Horní Řepčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

### **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).