

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 20.04.2023
Spisová značka: KUUK/101925/2022/7
Číslo jednací: KUUK/060122/2023
ÚID: kuukes8c135f40
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2022, IČ: 00832294

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 26.07.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Horní Řepčice, na adrese Horní Řepčice 61, 412 01 Litoměřice, dne 01.09.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - 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 20.04.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor

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 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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 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	K 31.12.2022 schválilo zastupitelstvo obce (dále jen "ZO") 3 rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. Kontrolou bylo ověřeno: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení, - celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15.12.2021 jako schodkový. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") je v obci zpracován na období let 2023 - 2025. SVR byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15.12.2021. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 27.06.2022 bez výhrady. Dokumenty (návrh a schválený závěrečný účet) byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky vykázané na bankovních účtech k 30.06.2022 a k 31.12.2022 souhlasily se stavem ve výkazu rozvaha na syntetickém účtu (dále jen "SÚ") 231 - Základní běžný účet ÚSC a se stavem na řádku č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předložena Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 17.10.2022 uzavřená s místostarostkou obce a ze dne 01.11.2018 uzavřená s administrativní pracovnící obce.
Evidence majetku	Pořízení majetku v roce 2022: Laserová tiskárna XEROX C31DNI s pořizovací cenou ve výši 14.592,- Kč. V účetní evidenci na SÚ/analytický účet (dále jen "AÚ") 028/0010 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek obec, v majetkové evidenci s inventárním číslem 139 tiskárna zařazena dne 28.04.2022, účetní doklad č. 22-001-00024 (pořízení), vnitřní doklad č. 22-005-00005 (opravný doklad) ze dne 31.08.2022.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické sestavené za období 12/2022. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

	Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 - Odběratelé v nulové výši, SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 72.020,- Kč, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 13.080,- Kč, obec tvořila opravné položky k pohledávkám, stav na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2022 ve výši 10.714,- Kč.
Evidence závazků	Obec eviduje dlouhodobé závazky na SÚ 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 212.850,- Kč. Jedná se o zálohu na kupní cenu dle Smlouvy o budoucí kupní ceně na stavbu vodovodu v obci Horní Řepčice. Stav neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu SÚ 321 - Dodavatelé ve výkazu hlavní kniha analytická byl vykazován zůstatek ve výši 31.476,- Kč. Jedná se o závazky splatné v lednu 2023 (faktury přijaté od č. 22-001-00105 do č. 22-001-00107).
Faktura	Faktury přijaté č. 22-001-00005 až č. 22-001-00009, č. 22-001-00013, č. 22-001-00022, č. 22-001-00025, č. 22-001-00026 a č. 22-001-00043. Faktura vydaná č. 22-006-00004.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 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. Předložená dokumentace: 1) Plán inventarizace za rok 2022 ze dne 05.12.2022. 2) Příkaz k provedení inventarizace včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise ze dne 05.12.2022. 3) Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace za rok 2022 ze dne 10.12.2022. 4) Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2022. 5) Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31.12.2022. 6) Zpráva o inventarizaci za rok 2022 ze dne 31.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, Příloha: Inventurní soupis stavů účtů. Obec má zřízena věcná břemena k nemovitostem, která jsou evidována v analytickém členění na SÚ/AÚ 031/0301, 0401, 0501. Obec nemá zastavený majetek.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 31.12.2022. Obec vystavila v roce 2022 celkem 4 odběratelské faktury. Faktury jsou evidovány pod č. 202201 až 202204.
Odměňování členů zastupitelstva	Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až červen 2022 u všech zastupitelů. Měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro volební období 2018 - 2022 byly schváleny ZO dne 29.10.2018 usnesením č. 45/2018. Ke dni konečného dílčího přezkoumání hospodaření obce byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období září až prosinec 2022 u těchto zastupitelů: neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka a člen zastupitelstva bez dalších funkcí. Měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro volební období 2022 - 2026 byly schváleny ZO dne 17.10.2022 usnesením č. 27/2022. Pracovněprávní vztah mezi obcí a členem ZO nebyl v období leden až prosinec 2022 uzavřen, mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.

Pokladní doklad	Kontrola výdajových pokladních dokladů za období 06/2022. Zkontrolovány doklady od č. 22-701-00052 do č. 22-701-00061.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 30.06.2022 souhlasil se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s položkou 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 31.12.2022 souhlasil se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 261 - Pokladna. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům: - České národní banky výpis č. 2, doklad č. 22-802-00001, výpisy č. 5 a 6, doklad č. 22-802-00002, výpisy č. 7, 8, 9, doklad č. 22-802-00003, výpisy č. 10, 11, 12, doklad č. 22-802-00004, výpis č. 13, doklad č. 22-802-00005, výpisy č. 14, 15, doklad č. 6, - České spořitelny výpisy č. 16, 17, 18, doklad č. 22-801-00006.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena na zasedání ZO dne 27.06.2022 usnesením č. 12/2022. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2021 bylo provedeno účetním dokladem č. 22-006-00011 ze dne 27.06.2022.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem organizační složky Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce - předložena Zřizovací listina ze dne 26.06.2007. Za přezkoumané období nedošlo ke změně zřizovací listiny.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem Svazku obcí Úštěcko. Kontrola úhrady členského příspěvku na rok 2022: - předpis členského příspěvku zaúčtován účetním dokladem č. 22-001-00055, - uhrazeno dne 10.08.2022 - účetní doklad č. 22-801-00008, bankovní výpis České spořitelny č. 22.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole předloženy účelové prostředky, prověřeny z hlediska označení příjmů, výdajů účelovým znakem (dále jen "ÚZ"): ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce: - příjem dotace od Úřadu práce k 31.12.2022 ve výši 133.258,- Kč, - předloženy účetní doklady č. 22-802-00001, 22-802-00002, 22-802-00003 a 22-802-00006. ÚZ 98043 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022: - Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 19.04.2022, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusová období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků dne 21.04.2022 na bankovní účet České národní banky, výpis č. 11, účetní doklad č. 22-802-00004, - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.

Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy: 1) Dodatek č. 3 ke Směrnici k zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v obci Horní Řepčice s platností od 29.10.2018. 2) Směrnice k podpisovým vzorům s účinností od 01.11.2022. 3) Směrnice k tvorbě opravných položek k pohledávkám ze dne 15.04.2013.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva použity pro přezkum hospodaření obce podpůrným způsobem.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy z jednání a kontroly provedené kontrolním a finančním výborem použity podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu účetního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0,00 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Horní Řepčice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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 právníky 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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, 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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2022

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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2022

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, 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 20.04.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Horní Řepčice dne 20.04.2023

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2022, IČ: 00832294, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 20.04.2023 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.