

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 28.02.2024  
Spisová značka: KUUK/099635/2023/7  
Číslo jednací: KUUK/003731/2024  
ÚID: kuukes9208198c  
Počet listů/příloh: 8/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Iva Krbcová/266

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2023, 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 01.08.2023 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 02.11.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Nožičková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Horní Řepčice, na adrese Horní Řepčice 61, 412 01 Litoměřice, dne 28.02.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Nožičková - 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 2023 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 31.12.2023 obec provedla dvanáct rozpočtových opatření. Starosta obce na základě kompetencí k provádění rozpočtových opatření schválených ZO dne 12.12.2022 schválil rozpočtová opatření č. 1 až 12. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zapracováno do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. Kontrolou bylo ověřeno k 31.12.2023: - dodržení schválených kompetencí pro starostu u rozpočtového opatření č. 2 a 9 – kompetence nepřekročeny, - 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 2023 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 19.12.2022 jako schodkový. Schodek je krytý nahospodařenými prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2022. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odpovědného 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	1) 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. 2) Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) je v obci zpracován na období let 2024 - 2026. SVR byl projednán a schválen na jednání ZO dne 22.02.2023, usnesení 9/2023. 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. Při zpracování rozpočtu na přezkoumávané období obec vycházela ze SVR na období 2023 - 2025.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 28.06.2023 bez výhrad. Dokumenty (návrh a schválený závěrečný účet) byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky vykázané na bankovních účtech k 30.09.2023 a k 31.12.2023 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	Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 17.10.2022.
Evidence majetku	Prodej traktoru ZETOR Z 7711: - záměr zveřejněn od 28.02.2023 do 20.03.2023, - kupní smlouva mezi obcí a fyzickou osobou ze dne 06.04.2023, - předpis pohledávky, vnitřní účetní doklad č. 23-006-00011, ze dne 06.04.2023, ve výši 250.000,- Kč,

	- úhrada dne 06.04.2023, pokladní doklad č. 23-701-00049, - karta majetku č. 4011, protokol o vyřazení ze dne 06.04.2023.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické sestavené za období 12/2023. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 - Odběratelé ve výši 0,- Kč. SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 88.880,- Kč, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 10.780,- Kč, obec tvořila opravné položky k pohledávkám, stav na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2023 činí 10.380,- Kč.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu SÚ 321 - Dodavatelé ve výkazu hlavní kniha analytická byl vykázán zůstatek ve výši 24.700,25 Kč. Jedná se o závazky splatné v lednu 2024.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané za období 01-09/2023 doklad č. 202301 až 202303 a faktury přijaté za období 09/2023 doklad č.23-001-00056 až 23-001-00060 a 23-001-00077 až 23-001-00083. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 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 2023 ze dne 05.12.2023. 2) Příkaz k provedení inventarizace včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise ze dne 05.12.2023. 3) Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace za rok 2023 ze dne 10.12.2023. 4) Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023. 5) Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31.12.2023. 6) Zpráva o inventarizaci za rok 2023 ze dne 31.01.2024 - 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.
Knih došlých faktur	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023. Obec přijala v roce 2023 celkem 102 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 23-001-00001 až 23-001-00102. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Knih odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023. Obec vystavila v roce 2023 celkem 3 odběratelské faktury. Faktury jsou evidovány pod č. 202301 až 202303. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2023 u všech zastupitelů. Odměny zastupitelů byly vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Obec má uzavřenou dohodu o provedení práce se zastupitelem obce z minulých let. Nový pracovněprávní vztah mezi obcí a členem ZO nebyl v přezkoumaném období uzavřen, mimořádné odměny nebyly v přezkoumaném období vyplaceny.

Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za období 09/2023, doklad č. 23-701-00079 až 23-701-00086.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 30.09.2023 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 31.12.2023 souhlasil se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 261 - Pokladna. V přezkoumaném období obec vystavila 112 pokladních dokladů v číselné řadě od 23-701-00001 až 23-701-00112. Pokladní limit není stanoven.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům: - České národní banky, výpis č. 15, doklad č. 23-802-00009, výpis č. 14, doklad č. 23-802-00008, výpis č. 8, doklad č. 23-802-00005, výpis č. 7, doklad č. 23-802-00004, výpis č. 6, doklad č. 23-802-00003. - České spořitelny, a. s. za období 09/2023, výpisy č. 25 až 27 doklad č. 23-801-00009, transakce č. 1 až 43.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena na zasedání ZO dne 28.06.2023 usnesením č. 10. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2022 bylo provedeno dokladem č. 23-006-00019 dne 28.06.2023.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
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 Úštěčko. Kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2023 faktura došla č. 23-001-00053 ze dne 08.07.2023, uhrazená dne 10.07.2023 doklad č. 23-801-00007.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 31.12.2023 nebyly poskytnuty prostředky z rozpočtu obce na základě veřejnoprávní smlouvy.
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. Prostředky poskytnuty na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí v příspěvku č. LTA-V-42/2023 ze dne 29.03.2023. Příspěvek poskytnut na období od 01.04.2023 do 30.06.2023. Předloženy účetní doklady č. 23-802-00006, 23-802-00007, 23-802-00008 (příjem dotace za období 4-6/2023), doklady č. 23-801-00005, 23-801-00006, 23-801-00007 (mzdové náklady za období 05-06/2023). V přezkoumaném období poskytnuto a čerpáno 48.000,- Kč. Předložena sestava Přehled pohybů na účtech za období 01-12/2023.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 20.04.2023: - mezi obcí a fyzickou osobou, - na pronájem pozemku p.č. st. 61 (včetně objektu) v k.ú. Horní Řepčice, - měsíční nájemné ve výši 1.000,- Kč, - na dobu neurčitou, splatnost od 01.05.2023, - záměr zveřejněn od 01.03.2023 do 01.04.2023, - nájemní smlouva včetně ceny schválena ZO dne 28.06.2023, usnesení č. 5, - předpis pohledávky, doklad č. 23-003-00014 ze dne 01.05.2023,

	- úhrada nájemného, doklad č. 23-801-00009, transakce č. 32 ze dne 18.09.2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ZO dne 18.09.2023 schválilo prodej pozemku p.č. 708/2 v k.ú. Horní Řepčice. Záměr zveřejněn ve dnech od 05.07.2023 do 18.09.2023. Kupní smlouva ze dne 24.10.2023. Cena stanovena na základě znaleckého posudku č. 72/1176/2020 a schválena ZO dne 18.09.2023. Úhrada provedena dne 09.11.2023 doklad č. 23-801-00011. Vyřazení z účetní evidence doklad č. 23-006-00023 (ke dni návrhu na vklad) a majetkové evidence obce inventární karta majetku č. 181 (ke dni návrhu na vklad).
Smlouvy o přijetí úvěru	V přezkoumaném období obec neuzavřela smlouvu o úvěru. Obec nemá žádné aktivní smlouvy o úvěru z minulých let.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4021941/VB/001: - uzavřena mezi obcí (povinná) a ČEZ Distribuce ze dne 22.02.2023, - pozemek p.č. 705/2 v k.ú. Horní Řepčice, - schváleno ZO dne 22.02.2023, usnesení č. 11, - jednorázová náhrada 2.000,- Kč, úhrada provedena 03.05.2023 doklad č. 23-801-00005, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2686/2023-506, právní účinky k 21.03.2023, - majetková karta, inventární č. 76, SÚ/AÚ 031/0501 - pozemek zatížen věcným břemenem z minulých let.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku na akci "Dodávka komunální techniky - traktor" (dále jen VZMR): Předloženo: - Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 20.01.2023, předpokládaná cena zakázky 500.000,- Kč bez DPH, termín podání nabídek do 17.02.2023 do 16:00 hod, - Ustanovení komise pro veřejnou zakázku ze dne 17.02.2023, - Čestná prohlášení o zájmu členů hodnotící komise ze dne 17.02.2023, - Seznam podaných nabídek ze dne 17.02.2023 (doručeny 2 nabídky - termín podání nabídek dodržen), - Protokol z otevírání obálek ze dne 17.02.2023, - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 17.02.2023, - Kupní smlouva uzavřená s vybranou firmou Agrotechnika Vaněk, s.r.o., IČ: 28665627 ze dne 10.03.2023 v celkové hodnotě 487.570,- Kč bez DPH (výběr dodavatele a uzavření kupní smlouvy schváleno ZO dne 22.02.2023) - smlouva nepodléhá zveřejnění dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění, -- faktura došla č. 23-001-00022 ze dne 24.03.2023 v celkové hodnotě 589.960,- Kč s DPH, úhrada provedena dne 29.03.2023 doklad č. 23-802-00003, výpis ČNB č. 5, - faktura došla dobropis č. 23-001-00034 ze dne 15.05.2023 za neoprávněně dodanou sněhovou radlicí v hodnotě 27.999,- Kč, úhrada provedena na účet obce dne 18.05.2023, doklad č. 23-801-00005 výpis České spořitelny, a. s., - Protokol o zařazení do majetkové evidence obce dne 18.05.2023, inventární karta majetku č. 180, - vnitřní účetní doklad č. 23-006-00015 ze dne 18.05.2023 - zařazení do účetní evidence obce.
Vnitřní předpis a směrnice	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. Směrnice k podpisovým vzorům, účinnost k 01.11.2022. Vnitřní organizační směrnice účetnictví, účetní jednotky Obce Horní Řepčice, účinnost k 01.06.2018.
Výsledky externích kontrol	V přezkoumaném období nebyla provedena.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V přezkoumaném období použity podpůrně pro potřeby přezkumu hospodaření obce.

Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu obce 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 2023:

- 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,
- 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,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

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

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2023

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2023

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

II. **Při přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2023**

**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>0,02 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,46 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2023

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 28.02.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Horní Řepčice dne 28.02.2024

Ing. Iva Krbcová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nožičková  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2023, IČ: 00832294, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 28.02.2024 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).