

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 02.04.2025
Spisová značka: KUUK/091876/2024/8
Číslo jednací: KUUK/006689/2025
ÚID: kuukes97fe07cf
Počet listů/příloh: 9/0
Vyřizuje/linka: Ing. Iva Krbcová/266

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2024, 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 02.08.2024 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 03.12.2024.

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 02.04.2025.

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 2024 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	<p>K 30.09.2024 obec provedla sedm rozpočtových opatření, schválených starostou obce na základě kompetencí k provádění rozpočtových opatření schválených ZO dne 22.02.2023. Rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 1, schváleno starostou dne 01.01.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 04.11.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2, schváleno starostou dne 01.03.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 15.04.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3, schváleno starostou dne 01.05.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 14.06.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4, schváleno starostou dne 01.06.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 04.11.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5, schváleno starostou dne 01.07.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 15.08.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6, schváleno starostou dne 01.08.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 11.09.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 7, schváleno starostou dne 01.09.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 04.11.2024.</p> <p>V období od 01.10.2024 do 31.12.2024 obec provedla 3 rozpočtová opatření, schválená starostou obce na základě kompetencí k provádění rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 8, schváleno starostou dne 01.10.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 28.10.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 9, schváleno starostou dne 01.11.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 29.11.2024.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 10, schváleno starostou dne 01.12.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 23.12.2024.</p> <p>Kontrolou bylo ověřeno k 30.09.2024, 30.11.2024 a k 31.12.2024:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 18.12.2023 jako schodkový. Schodek je krytý nahospodařenými prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2023. 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 - kontrolováno na výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	1. Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) 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.

	<p>2. SVR zpracován na období let 2025-2027. SVR byl projednán a schválen na jednání ZO dne 18.12.2023. 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.</p> <p>Při zpracování rozpočtu na přezkoumávané období obec vycházela ze SVR na období 2024-2026.</p>
Závěrečný účet	<p>Zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2023 na úřední desce i v elektronické podobě od 14.05.2024, projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 18.06.2024. Schválený závěrečný účet za rok 2023 zveřejněn dne 01.07.2024, včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do listinné podoby, v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatky vykázané na bankovních účtech k 30.09.2024 a k 31.12.2024 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.</p>
Evidence majetku	<p>Kupní smlouva o prodeji sekacího traktůrku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - s fyzickou osobou, - ze dne 10.09.2024, - předmět: zemědělský kolový traktor Starjet, - dohodnutá cena ve výši 15.000,- Kč, - záměr zveřejněn od 01.08.2024, - úhrada dne 10.09.2024, pokladní doklad č. 24-701-00092 (předpis + úhrada), - karta majetku č. 4015, účetní doklad č. 24-006-00015 (vyřazení).
Evidence pohledávek	<p>Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2024, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické sestavené za období 12/2024.</p> <p>Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje.</p> <p>Krátkodobé pohledávky:</p> <p>SÚ 311-Odběratelé ve výši 0,- Kč.</p> <p>SÚ 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 7.660,- Kč. K pohledávkám po splatnosti obec tvořila opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, které jsou vedeny na SÚ 192.</p>
Evidence závazků	<p>Kontrola evidence závazků na dokladovou inventarizaci k 31.12.2024, stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2024.</p> <p>Stav neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na SÚ 321-Dodavatelé ve výši 65.223,53 Kč (faktury splatné v období 01,02/2025).</p>
Faktura	<p>Zkontrolovány faktury vydané za období 01-09/2024 doklad č. 202401 až 202406 a faktury přijaté za období 08, 09/2024 doklad č. 24-001-00068 až 24-001-00076. 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.</p>
Hlavní kniha	<p>Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 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.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Plán inventarizace za rok 2024 ze dne 05.12.2024, - Příkaz k provedení inventarizace včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise ze dne 05.12.2024, - Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace za rok 2024 ze dne 10.12.2024, - Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2024, - Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31.12.2024,

	- Zpráva o inventarizaci za rok 2024 ze dne 31.01.2025 - 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 30.09.2024 a k 31.12.2024. Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024. Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2024 u všech zastupitelů. Mimořádné odměny nebyly v přezkoumaném období vyplaceny. ZO dne 19.02.2024 schválilo Dohodu o pracovní činnosti se zastupitelem obce. Dohoda o pracovní činnosti uzavřena dne 01.03.2024, předloženy mzdové listy za období 03-12/2024. Předložena Dohoda o provedení práce se zastupitelem obce z minulých let, kontrolou ověřeny mzdové listy za období 01-12//2024.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za období 09/2024, doklady č. 24-701-00085 až č. 24-701-00091.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 30.09.2024 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 31.12.2024 souhlasil se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 261 - Pokladna. V přezkoumaném období obec vystavila 120 pokladních dokladů v číselné řadě od 24-701-00001 do 24-701-00120. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům: - České národní banky; výpis č. 10, účetní doklad č. 24-802-00007; výpis č. 11, účetní doklad č. 24-802-00008; výpisy č. 12 a 13, účetní doklad č. 24-802-00009; - České spořitelny, a. s. za období 09/2024, výpisy č. 025 až č. 027, účetní doklad č. 24-801-00009.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2023 projednána a schválena ZO dne 18.06.2024. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Hospodářský výsledek za rok 2023 proúčtován účetním dokladem č. 24-006-00013.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2024, 30.11.2024, 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
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.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem Sdružení pro nakládání s odpady. Úhrada členského příspěvku na rok 2024: - faktura došlá č. 24-001-00046 ze dne 27.05.2024, - úhrada dne 27.05.2024 doklad č. 24-801-00005.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace číslo smlouvy 24/SML1433/SOPD/INF, - ÚZ 00022, - poskytovatel Ústecký kraj na projekt Doplnění a obnova technických prostředků JSDH Horní Řepčice,

	<ul style="list-style-type: none"> - výše dotace 100.000,- Kč, - příjem dotace doklad č. 24-802-00005 ze dne 14.05.2024, - faktura došlá doklad č. 24-001-00080 ze dne 09.10.2024, - úhrada faktury doklad č. 24-801-00010.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>ZO dne 18.06.2024 schválilo uzavření smlouvy o věcném břemeni služebnosti na p.p.č. 705/2 v k.ú. Horní Řepčice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti č. IV-12-4024713/VB/001 ze dne 19.06.2024, - ČEZ Distribuce, a. s. strana oprávněná, - obec strana povinná, - dotčený pozemek vymezen geometrickým plánem č. 226-28/2024, - jednorázová náhrada ve výši 2.800,- Kč, - úhrada náhrady dne 22.08.2024, doklad č. 24-801-00008, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky ke dni 26.06.2024, - majetková karta, inventární č. 76, SÚ/AÚ 031/0501 - pozemek zatížen věcným břemenem z minulých let.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku - Zahradní traktor T22-105, 4 HDD-A V2 Premium:</p> <ul style="list-style-type: none"> - internetový výběr ze 3 nabídek; - výběr dle ceny a příslušenství; - faktura došlá č. 244004819 ze dne 16.05.2024, účetní doklad č. 24-001-00043, včetně zařazení do účetní evidence obce; - úhrada dne 27.05.2024, účetní doklad č. 24-801-00005; - inventární karta č. 185, zařazení dne 16.05.2024.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>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.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V přezkoumaném období použity podpůrně pro potřeby přezkumu hospodaření obce.</p>

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2024 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

K 30.09.2024 obec provedla sedm rozpočtových opatření, schválených starostou obce na základě kompetencí k provádění rozpočtových opatření schválených ZO dne 22.02.2023.

Rozpočtové opatření č. 1, schváleno starostou dne 01.01.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 04.11.2024.

Rozpočtové opatření č. 2, schváleno starostou dne 01.03.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 15.04.2024.

Rozpočtové opatření č. 3, schváleno starostou dne 01.05.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 14.06.2024.

Rozpočtové opatření č. 4, schváleno starostou dne 01.06.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 04.11.2024.

Rozpočtové opatření č. 5, schváleno starostou dne 01.07.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 15.08.2024.

Rozpočtové opatření č. 6, schváleno starostou dne 01.08.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 11.09.2024.

Rozpočtové opatření č. 7, schváleno starostou dne 01.09.2024, zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 04.11.2024.

U všech sedmi rozpočtových opatření územní samosprávný celek nedodržel povinnost zveřejnění schválených rozpočtových opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2024

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

c1) Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

K 30.09.2024 obec provedla sedm rozpočtových opatření, schválených starostou obce na základě kompetencí k provádění rozpočtových opatření schválených ZO dne 22.02.2023 (viz text výše).

U všech sedmi rozpočtových opatření územní samosprávný celek nedodržel povinnost zveřejnění schválených rozpočtových opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,25 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	-
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	-

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 02.04.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Horní Řepčice dne 02.04.2025

Ing. Iva Krbcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nožičková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Řepčice za rok 2024, IČ: 00832294, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 02.04.2025 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).

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.