



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YLQ85

spisová značka: **OEKO-PŘ 58983/2020/hakr**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Řepice, IČO 00667820**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

13.10.2020 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

25.03.2021 a 26.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Řepice za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 17.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 391/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Vladimíra Tíkalová, DiS. - starostka

Ing. Milena Ďurišová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2020, byl učiněn dne 26.03.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Dle výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2020 obdržela obec příjmy ze zahraničních zdrojů.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 508.393 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4.936.713,86 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek:

Upozornění:

- ⇒ Účelovým znakem se označují výdaje jen do vyčerpání přijatého transferu, a ne veškeré výdaje, jak se stalo při čerpání účelové dotace na "Opravu dřevěných vrat na Knížecí stodole".
- ⇒ Obec vede na účtu 408 (Opravy předcházejících účetních období) částku 768.081 Kč. Tento účet není okomentován v příloze k 31.12.2020, v části E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 26.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Vladimíra Tíkalová, DiS.

.....
starostka obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn dle zákona od 03.12.2020 do 20.12.2020 (uvedeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- č. 9/2020, schváleno starostkou obce dne 01.09.2020
- zveřejněno na internetu dne 01.09.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- schválen v ZO dne 20.12.2019, rozpočet je přebytkový, příjmy ve výši 9.566.500 Kč, výdaje ve výši 9.464.800 Kč
- zveřejněn na internetu dne 20.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o poskytnutí provozního příspěvku ze dne 03.01.2020
- pro Mateřskou školu Řepice, částka 140.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2020 - 2022
- návrh zveřejněn dle zákona od 03.12.2019 do 20.12.2019 (uvedeno na materiálu)
- schválen v ZO dne 20.12.2019
- zveřejněn na internetu dne 20.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2019
- návrh zveřejněn dle zákona od 09.06.2020 do 25.06.2020 (uvedeno na materiálu)
- projednán a schválen v ZO dne 05.06.2020 - bez výhrad
- zveřejněn na internetu dne 25.06.2020

Evidence poplatků

- Předpisy místních poplatků - psi a komunální odpad
- účetní doklad č. 20-003-00001 ze dne 01.01.2020

Faktura

- Faktura č. 20/2020 ze dne 10.10.2020 - redukce lípy v obci Řepice před hřbitovem, částka 8.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00180 ze dne 12.10.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 146 ze dne 12.10.2020, částka 8.000 Kč, účetní doklad č. 20-801-0028 ze dne 12.10.2020

Faktura

- Faktura č. 400201898 ze dne 22.05.2020 - volejbalová síť, celková částka 3.182 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 20-001-00096 ze dne 26.05.2020
- úhrada - VPD č. 181 ze dne 26.05.2020, částka 3.182 Kč, účetní doklad č. 20-701-00181 ze dne 26.05.2020

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 09/2020

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 15.11.2020
- Příkaz k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2020 ze dne 25.11.2020
- Závěrečná zpráva ze dne 15.01.2021
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2020
- účty: 018, 019, 021 0400, 021 0500, 022 - inv. číslo 220017 - auto škoda Patrik, částka 75.000 Kč, datum zařazení 13.01.2020
- 028 - inv. číslo 280266 - sekačka SDH, částka 5.500 Kč, datum zařazení 07.02.2020, inv. číslo 280267 - síť s lankem na volejbal, částka 3.182 Kč, datum zařazení 26.05.2020
- 031 0200 - parc. čísla: 401/1, 406/1, 406/3, 428/3, 429/3
- 069, 132, 231, 261, 331, 336, 337, 342, 378, 401, 403, 406, 408, 451

- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Řepice LV 1
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Řepice LV 54
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Řepice LV 55
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Řepice LV 135
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Řepice LV 259
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Řepice LV 263
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Řepice LV 269
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Řepice LV 627
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Řepice LV 669
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Řepice LV 722
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Rovná u Strakonice, LV 606
- Výpis z účtu KB č. 191 za období 31.12.2020, konečný zůstatek 6.033.123,65 Kč
- Výpis z účtu ČNB č. 19 ze dne 31.12.2020, konečný zůstatek 861.481,02 Kč
- Výpis z účtu ČS č. 012 za období 01.12.2020 - 31.12.2020, konečný zůstatek 22.502,55 Kč
- Výpis z účtu ČS č. 013 za období 01.12.2020 - 31.12.2020, konečný zůstatek -508.393 Kč - úvěr

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek uvolnění starostky za období 08/2020

Pokladní doklad

- VPD č. 53 ze dne 07.02.2020 - motorová sekačka, částka 5.500 Kč
- zaúčtování a zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 20-701-00053 ze dne 07.02.2020

Příloha rozvahy

- k 30.09.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 30.09.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účtový rozvrh

- rok 2020

Účtový rozvrh

- roku 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 30.09.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2019 Mateřské školy Řepice

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2019 Mateřské školy Řepice, výsledek hospodaření minus 4.576,07 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 02.07.2020
- neinvestiční dotace na realizaci "Oprava dřevěných vrat na Knížecí stodole"
- dotace ve výši 127.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 15.06.2020
- Příjem dotace:
- výpis z účtu KB č. 110 ze dne 22.07.2020, částka 127.000 Kč, účetní doklad č. 20-801-00182 ze dne 22.07.2020, položka 4122, UZ 710
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 202000028 ze dne 11.11.2020, částka 213.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00195 ze dne 11.11.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 164 ze dne 12.11.2020, účetní doklad č. 20-801-00236 ze dne 12.11.2020, částka 213.000 z UZ 710

- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje ze dne 24.11.2020
- celkové výdaje akce 213.000 Kč
- E-mail z KÚ ze dne 28.12.2020 - vyúčtování POV - ke dni - 28.12.2020, účetní doklad č. 20-007-00033 ze dne 28.12.2020

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 9/CST/2020 ze dne 05.02.2020
- převodce: Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
- nabyvatel: obec Řepice
- pozemek parc. č. 366/108 o výměře 158 m² v k. ú. Řepice
- schváleno v ZO dne 04.02.2020
- právní činky vkladu ke dni ke dni 19.02.2020
- Doklad o ocenění majetku ze dne 19.02.2020
- zařazení do majetku (na účet 031) - účetní doklad č. 20-008-00001 ze dne 19.02.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330057301/001 ze dne 06.03.2020
- povinná: obec Řepice
- oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.
- předmětem smlouvy je zřízení kabelu NN na pozemcích obce (parc. č. 84/2 a 423/12 v k. ú. Řepice)
- jednorázová náhrada ve výši 1.500 Kč
- schváleno v ZO dne 03.03.2020
- právní účinky vkladu ke dni 23.03.2020
- předpis - účetní doklad č. 20-019-00004 ze dne 06.03.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 82 ze dne 25.05.2020, částka 1.500 Kč, účetní doklad č. 20-801-00154 ze dne 25.05.2020
- pozemky vedeny na analytických účtech pro pozemky zatížené věcným břemenem 031 0310 a 031 0510

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: koupě osobního automobilu Škoda Praktik
- Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla ze dne 13.01.2020
- - postupováno v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - Čl. III

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků, účinnost od 04.08.2020
- Dodatek k vnitřní směrnici pro provedení inventarizace majetku a závazků, účinnost od 22.11.2011

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.01.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.10.2015 - schválení pověření pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření
- ze dne 25.06.2020 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Řepice

Kupní smlouva

- Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla ze dne 13.01.2020
- prodávající: fyzická osoba
- kupující: obec Řepice
- předmětem koupě je osobní automobil Škoda Praktik
- dohodnutá prodávající cena činí 75.000 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 022) - účetní doklad č. 20-001-00010 ze dne 13.01.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 5 ze dne 13.01.2020, částka 75.000 Kč, 13.01.2020, účetní doklad č. 20-801-00029 ze dne 13.01.2020

Účetní závěrka

- za rok 2019
- schválena v ZO dne 25.06.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Protokol o uskutečnění přenosu ze dne 29.06.2020