



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CO0Z8

Spisová značka: **OEKO-PŘ 80625/2023/evpa**
Číslo jednací: **KUJCK 69015/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Řepeč, IČO 00667129**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

19.09.2023 jako dílčí přezkoumání

04.06.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Řepeč za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

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. 471/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Jiří Vozábal - starosta

Jarmila Kaspříková - 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, byl učiněn dne 04.06.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Kupní smlouvy ze dne 10.07.2023 (koupě pozemku parc. číslo 54/1 o výměře 127 m², k. ú. Řepeč, kupní cena ve výši 12.700 Kč) bylo zjištěno, že úhrada ze dne 21.07.2023 byla zaúčtována o den dříve - účetním dokladem č. 2099 ze dne 20.07.2023.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem v dalším období: Úhrada ze dne 15.12.2023 za revizi elektro (částka 30.310,50 Kč) a za servis nakladače (částka 21.437,57 Kč) byla zaúčtována správně účetním dokladem č. 2168 ze dne 15.12.2023. Byl tedy dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Další kupní smlouva v přezkoumaném období uzavřena nebyla.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023

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 právníckými 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
Obec neeviduje dlouhodobé závazky.
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 31.08.2023 obdržela obec příjmy ze zahraničních zdrojů - položka 4116 a uskutečnila výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů - paragraf 1032, položka 5169. Jedná se o finanční prostředky na obnovu lesních porostů.
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
V přezkoumaném období nabyta uzavřena smlouva o pronájmu nebo pachtu.
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. 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 2023

D.I Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu – **chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**

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 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 0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,63 %
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: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6.542.020,54 Kč

Vyhotovení zprávy:
Řepeč, dne 04.06.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření

I

Ing. Marie Houšková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2023
- zveřejněn na úřední desce obce od 10.12.2022 do 10.01.2023
- na internetových stránkách obce zveřejněn od 10.12.2022 - stále

Rozpočtová opatření

- RO č. 4/2023, schváleno v ZO dne 20.06.2023
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.06.2023
- RO č. 5/2023, schváleno starostou obce dne 25.07.2023
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.07.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- schválen v ZO dne 27.12.2022
- rozpočet je přebytkový, příjmy ve výši 9.223.000 Kč, výdaje ve výši 8.581.000 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.01.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2024 - 2025
- návrh zveřejněn od 12.12.2022 do 27.12.2022
- schválen v ZO dne 27.12.2022
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2022
- návrh zveřejněn na úřední desce od 02.06.2023 do 03.07.2023
- na internetových stránkách obce zveřejněn od 02.06.2023 - stále
- projednán a schválen v ZO dne 20.06.2023 - bez výhrad
- po schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 03.07.2023

Faktura

- Faktura č. 2023 1003 ze dne 08.06.2023 - přívěs, částka 133.100 Kč, zadní hydraulický vývod, částka 27.753,77 Kč
- celková částka ve výši 160.853,77 Kč
- předpis - účetní doklad č. 127 ze dne 27.06.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 86 ze dne 27.06.2023, účetní doklad č. 2086 ze dne 27.06.2023
- zařazení přívěsu do majetku (na účet 022) - účetní doklad č. 9006 ze dne 27.06.2023
- zadní hydraulický vývod (částka 27.7453,77 Kč) - technické zhodnocení traktoru - doplněno do evidenční karty majetku

Faktura

- Faktura č. 20232142 ze dne 06.12.2023 - servis nakladače, částka 21.437,57 Kč
- předpis - účetní doklad č. 281 ze dne 12.12.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 168 ze dne 15.12.2023, účetní doklad č. 2168 ze dne 15.12.2023

Faktura

- Faktura č. 70 ze dne 27.11.2023 - revize elektro, částka 30.310,50 Kč
- předpis - účetní doklad č. 279 ze dne 12.12.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 168 ze dne 15.12.2023, účetní doklad č. 2168 ze dne 15.12.2023

Hlavní kniha

- Analytická předvaha za 08/2023

Hlavní kniha

- Analytická předvaha za 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur obce Řepeč k 31.12.2023 ze dne 20.12.2023
- Podpisové vzory - inventarizace 2023 ze dne 20.12.2023
- Inventarizační zpráva p provedení inventarizace obce Řepeč k 31.12.2023 ze dne 22.01.2024
- "Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly."
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2023:
- 019, 052, 079
- 231, 261
- 311, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 345, 346, 348, 349, 374, 377, 378, 388

- 401, 403, 406
- 962
- 021 0100
- - inv. číslo 1/021/100 - dům Řepeč čp. 29
- - inv. číslo 2/021/10 - dům Řepeč čp. 83
- zůstatek na účtu 021 souhlasí na rozvahu k 31.12.2023
- 022 - inv. číslo 20/022 - sklápěcí přívěs , pořizovací cena 133.100 Kč, datum zařazení 27.06.2023
- doložena karta majetku
- zůstatek na účtu 022 souhlasí na rozvahu k 31.12.2023
- 028 - inv čísla 4/22 až 11/22 - pořízeno v roce 2022
- v roce 2023 nebyl přírůstek
- zůstatek na účtu 028 souhlasí na rozvahu k 31.12.2023
- 031 0200 - parc. čísla 456/1, 456/2, 500, 501 - lesní pozemky, k. ú. Řepeč
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2023, k. ú. Řepeč, LV 10001

Kniha došlých faktur

- k 31.08.2023

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2023
- celkem 27 faktur

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2023
- celkem 306 faktur

Pokladní doklad

- VPD č. 150 ze dne 25.07.2023 - gumové rukavice, částka 56 Kč
- účetní doklad č. 3150 ze dne 25.07.2023

Pokladní kniha (deník)

- k 31.08.2023
- zůstatek ve výši 23.751 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.08.2023

Pokladní kniha (deník)

- k 31.12.2023
- zůstatek ve výši 78.026 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.12.2023

Příloha rozvahy

- k 31.08.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 31.08.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účtový rozvrh

- roku 2023

Účtový rozvrh

- za rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.08.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 24.03.2023
- dárce: obec Řepeč
- obdarovaný: TJ Sokol Stádlec z. s.
- finanční dar ve výši 10.000 Kč
- výše daru schválena v ZO dne 27.12.2022

- smlouva schválena v ZO dne 21.02.2023
- předpis a úhrada - výpis z účtu KB č. 38 ze dne 24.03.2023, účetní doklad č. 2038 ze dne 24.03.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- V kontrolovaném období byly poskytnuty 2 dotace od Jihočeského kraje
- Ke kontrole vybrána:
 - Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2022 ze dne 17.07.2023
 - neinvestiční dotace na realizaci "Instalace fotovoltaického systému v obci Řepeč"
 - dotace ve výši 255.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
 - užití dotace v termínu od 01.01.2023 do 31.12.2023
 - Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 17.05.2023
 - Příjem dotace: výpis z účtu KB č. 108 ze dne 09.08.2023, účetní doklad č. 2108 ze dne 09.08.2023, částka 255.000 Kč, položka 4122, UZ 710
 - Čerpání dotace:
 - Faktura č. 5/2023 ze dne 16.04.2023, částka s DPH ve výši 498.054 Kč
 - předpis - účetní doklad č. 68 ze dne 18.04.2023
 - úhrada - výpis z účtu KB č. 51 ze dne 19.04.2023, účetní doklad č. 2051 ze dne 19.04.2023, částka 255.000 Kč s UZ 710
 - E-mail od poskytovatele dotace ze dne 30.08.2023 - vyúčtování zálohy na dotace POV 2023 - ke dni 30.08.2023, účetní doklad č. 4043 ze dne 30.08.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 04.09.2023
- zhotovitel: Finkis a.s.
- předmětem smlouvy je "Instalace fotovoltaického systému v obci Řepeč"
- dokončení díla nejpozději do 6 měsíců od podpisu smlouvy o dílo
- cena díla bez DPH ve výši 852.894 Kč
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.09.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 10.07.2023
- koupě pozemku parc. číslo 54/1 o výměře 127 m², k. ú. Řepeč
- od fyzické osoby
- kupní cena ve výši 12.700 Kč
- schváleno v ZO dne 20.06.2023
- - doložka v souladu se zákonem
- předpis - účetní doklad č. 4033 ze dne 10.07.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 99 ze dne 21.07.2023, účetní doklad č. 2099 ze dne 20.07.2023
- právní účinky vkladu ke dni 20.07.2023
- zařazení pozemku do majetku obce - účetní doklad č. 9009 ze dne 20.07.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA- 014330075277/002-FIA ze dne 30.11.2022
- povinná: obec Řepeč
- oprávněná: EG.D, a.s.
- předmětem věcného břemene je kabelové vedení NN na pozemku obce parc. číslo 1858/1, k. ú. Řepeč
- jednorázová náhrada ve výši 2.000 Kč (bez DPH)
- schváleno v ZO dne 29.11.2022
- právní účinky vkladu ke dni 17.01.2023
- Faktura č. 202306 ze dne 28.02.2023, částka 2.400 Kč (včetně DPH)
- předpis - účetní doklad č. 1006 ze dne 28.02.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 68 ze dne 18.05.2023, účetní doklad č. 2068 ze dne 18.5.2023
- pozemek již veden na analytickém účtu 031 0401

Dokumentace k veřejným zakázkám

- V kontrolovaném období byla zadány 2 veřejná zakázky s hodnotou plnění nad 500.000 Kč bez DPH
- Ke kontrole vybrána VZMR na akci: "Instalace fotovoltaického systému v obci Řepeč"
- Výzva k podání cenové nabídky ze dne 03.08.2023
- - zaslána 3 dodavatelům

- podány 3 nabídky
- Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28.08.2023
- zadavatel schválen v ZO dne 29.08.2023 - Finkis a.s., cena díla bez DPH ve výši 852.894 Kč
- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 04.09.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Řepeč k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji, účinnost od 01.07.2011
- Vnitřní směrnice č. VS - 1/2017 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Řepeč, účinnost od 08.11.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2023 - schválení složení inventarizační komise

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 24.06.2014 - pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření

Oznámení

- Oznámení o zahájení řízení ze dne 17.03.2023
- od Katastrálního úřadu pro Jihočeský kraj
- zánik zástavního práva - nemovitost č. p. 83 v k . ú. Řepeč
- právní účinky ke dni 17.03.2023
- vklad proveden dne 11.04.2023
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1691/2013-308
- přeúčtování nemovitosti z účtu 021 0101 na účet 02 0100 - účetní doklad č. 9003 ze dne 17.03.2023

Účetní závěrka

- za rok 2022
- schválena v ZO dne 20.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Přenesení dat do CSÚIS dne 30.06.2023
- přeúčtování hospodářského výsledku na účet 432 - účetní doklad č. 4028 ze dne 20.06.2023

