

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

JID: 231/2016/KUUK  
Jednací číslo.: 608/KON/2015

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Horní Řepčice, IČ: 00832294** **za rok 2015**

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

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.10.2015
- 29.3.2016

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

**Přezkoumání proběhlo v obci Horní Řepčice se sídlem Horní Řepčice 61, 412 01 Litoměřice.**

### **Přezkoumání vykonaly:**

- **Dagmar Hellerová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ivana Komová** - kontrolor

### **Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Jana Kosinová** - starostka
- **Karla Nývltová** - 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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 právníky 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

### **Hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

### I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočet na rok 2015 byl schválen ZO dne 18.12.2014
Rozpočtová opatření	č. 1, včetně schválení a pořízení do výkazu FIN 2 - 12 M k 30.9.2015, při konečném přezkoumání RO č. 2 - 3 k 31.12.2015
Rozpočtový výhled	do roku 2017
Schválený rozpočet	byl pořízen shodně do výkazu FIN 2 - 12 M
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., závěrečný účet byl schválen ZO dne 8.6.2015
Bankovní výpis	stavy bankovních výpisů k 30.9.2015 nesouhlasily na SÚ 231 - ZBÚ ÚSC o 420,- Kč, při konečném přezkoumání stavy bankovních výpisů k 31.12.2015 souhlasily na SÚ 231 - ZBÚ ÚSC
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.11.2010
Faktura	došlé faktury za měsíc červenec až září a prosinec 2015, vydané faktury k 31.12.2015
Hlavní kniha	k 30.9.2015 a 31.12.2015
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2015
Kniha došlých faktur	k 30.9.2015 a 31.12.2015
Kniha odeslaných faktur	k 30.9.2015 a 31.12.2015
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení výše a vyplácení odměn neuvolněné starostce, neuvolněnému místostarostovi a 5 neuvolněným členům ZO za období 1 - 9/2015 dle výplatních listin, při konečném přezkoumání k 31.12.2015 (jeden člen ZO k 21.5.2015 odstoupil)
Pokladní doklad	za měsíc září a prosinec 2015
Pokladní kniha (deník)	stav pokladní knihy k 30.9.2015 a 31.12.2015 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna a položku 5182 - Zálohy vlastní pokladně, pokladní limit není stanoven
Příloha rozvahy	k 30.9.2015 a 31.12.2015
Rozvaha	k 30.9.2015 a 31.12.2015
Účetní doklad	výběrovým způsobem za červenec - září a prosinec 2015
Účtový rozvrh	pro rok 2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2015 a 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2015 a 31.12.2015
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: UZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, 13234 - Aktivní politika OP LZZ, od KUÚK UZ 0101 - neinvestiční dotace na opravu komunikace Horní Řepčice a UZ 14004 - na činnost JSDH
Smlouvy o dílo	na veřejnou zakázku malého rozsahu "Oprava místní komunikace" ze dne 3.8.2015 uzavřena s firmou SaM silnice a mosty a.s. Česká Lípa, včetně dodatku č. 1 ze dne 18.8.2015, cena díla 401 158,30 Kč včetně DPH

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směnná smlouva ze dne 13.4.2015 na směnu p.p.č. 710/19 za p.p.č. 82/13 v k.ú. Horní Řepčice
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr prodeje p.p.č. 21/3 v k.ú. Horní Řepčice, záměr směny p.p.č. 710/19 za p.p.č. 82/13 v k.ú. Horní Řepčice
Dokumentace k veřejným zakázkám	malého rozsahu: "Oprava místní komunikace"
Vnitřní předpis a směrnice	pro rok 2015, byly aktualizovány podpisové vzory - dodatek č. 1 ke směrnici k zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v obci Horní Řepčice, schválen ZO dne 9.11.2015
Výsledky externích kontrol	Zpráva o výsledku kontroly provedené VZP ČR ze dne 14.12.2015, z důvodu pozdních plateb pojistného vypočteno penále ve výši 360,- Kč, Výkaz nedoplatků Vojenské zdravotní pojišťovny ze dne 15.10.2015, penále za neuhrazené a opožděné platby ve výši 122,- Kč
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2014, 9.3.2015, 30.3.2015, 8.6.2015, 29.6.2015, 14.7.2015, 27.7.2015, 17.9., 9.11. a 21.12.2015
FV a KV	zápis finančního výboru ze dne 31.8.2015 zápisy kontrolního výboru ze dne 20.4.2015 a 30.11.2015
Účetní závěrka	schválena ZO dne 8.6.2015

## II. Zástupce ÚSC Horní Řepčice prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec nemá zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec ne hospodář s majetkem státu.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Řepčice

### byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

**§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Chybně účtováno pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku a opravy majetku na SÚ 501 - spotřeba materiálu.**

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

**§ 77 odst. 2 - Zastupitelstvo obce stanovilo den - 8.6.2015 od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna. Neuvolněnému místostarostovi byla schválena odměna na zasedání ZO dne 8.6.2015, chybně byla vyplacena od 21.5.2015.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

**§ 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. V roce 2015 byly chybně účtovány náhrady od EKO - KOMU za tříděný odpad na položku 2111 - Příjmy z poskytování služeb a výrobků.**

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků  
**§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu., Některé inventurní soupisy neobsahovaly přílohy.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

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. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Ve výkaze FIN 2 - 12 M k 31.12.2015 příjmy na položce 4116 - Neinvestiční přijaté transfery ze SR ve výši 91 000,- Kč, rozpočtovány ve výši 65 000,- Kč.**

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

### **a) zjištěných v minulých letech**

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

### **b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2015**

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

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

**§ 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem (napraveno). Ve výkaze**

**FIN 2 - 12 M k 30.9.2015 byly čerpány výdaje bez schváleného rozpočtu, např. § 6171 položka 5011, § 6171, položka 5168 a § 3745 položka 6122**

- ZO schválilo změnu rozpočtu na zasedání dne 9.11.2015, pořízeno do výkazu FIN 2 - 12 M za období 10/2015 (splněno dne: 31.10.2015).

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Řepčice za rok 2015

**byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) 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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

**§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Chybně účtováno pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku a opravy majetku na SÚ 501 - spotřeba materiálu.**

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

**§ 77 odst. 2 - Zastupitelstvo obce stanovilo den - 8.6.2015 od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna. Neuvolněnému místostarostovi byla schválena odměna na zasedání ZO dne 8.6.2015, chybně byla vyplacena od 21.5.2015.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

**§ 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. V roce 2015 byly chybně účtovány náhrady od EKO - KOMU za tříděný odpad na položku 2111 - Příjmy z poskytování služeb a výrobků.**

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

**§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Některé inventurní soupisy neobsahovaly přílohy.**

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

**c4) překročení povinnosti**

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu,

tím se obec dopustila správního deliktu dle § 22a odst. 1 písm.e), že neprovedla změny schváleného rozpočtu dle § 16 odst. 2.

**II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Řepčice za rok 2015**

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

**III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Řepčice za rok 2015**

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly:

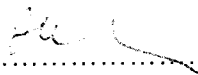
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Horní Řepčice dne 29.3.2016

Podpisy kontrolorů:

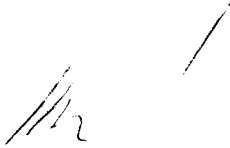
Dagmar Hellerová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  


Ivana Komová

kontrolor

.....  


S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Řepčice o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

**OBEC HORNÍ ŘEPCICE**

411 45 Úštěk

IČ 00832294

Dne: 29.3.2016

.....  
Jana Kosinová

starostka

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Horní Řepčice	Jana Kosinová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Dagmar Hellerová

**Poznámka:**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu 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 přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále 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 přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

**Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.**