

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 653/2017/KUUK
Jednací číslo.: 457/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Horní Řepčice, IČ: 00832294** **za rok 2016**

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:

- 3.11.2016
- 26.5.2017

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:

- **Ing. Štěpánka Kubátová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Dagmar Hellerová** - kontrolor
- **Ing. Veronika Hoffmannová** - 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	na rok 2016 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	č. 1 schválené ZO dne 23.2.2016, č. 2 schválené ZO dne 27.4.2016, č. 3 schválené ZO dne 13.9.2016, č. 4 schválené starostkou obce dne 30.9.2016, č. 5 a 6 schválená ZO dne 15.12.2016, č. 7 schválené ZO dne 24.1.2017. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12M.
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2017 - 2018.
Schválený rozpočet	na rok 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce „dále jen ZO“ dne 21.12.2015 jako vyrovnaný.
Závěrečný účet	za rok 2015 byl projednán a schválen ZO dne 20.6.2016 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením souhlasu s výhradami. Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Ke zjištěným nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech k 30.9. a 31.12.2016 souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřena s účetní obce na svěřené hodnoty.
Faktura	Faktury přijaté za měsíce srpen, září, listopad a prosinec 2016. Faktury vydané k 31.12.2016.
Hlavní kniha	k 30.9. a 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke dni 31.12.2016 byla provedena inventura majetku a závazků. Plán inventur ze dne 2.12.2016. Inventarizační zpráva zpracována ze dne 25.1.2017.
Kniha došlých faktur	k 30.9. a 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	k 30.9. a 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a dvou členů ZO dle mzdových listů k 31.12.2016.
Pokladní doklad	č. 10091 - 10107 za červen, č. 10139 - 10150 za září a prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.9. souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2016 a stav SÚ 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha nesouhlasil na položku 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	k 30.9. a 31.12.2016.
Rozvaha	k 30.9. a 31.12.2016.

Účetní doklad	výběrovým způsobem září, listopad a prosinec 2016.
Účtový rozvrh	pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9. a 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9. a 31.12.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: 13013 – MPSV, OP Zaměstnanost, 98193 - MF, Účelové dotace na výdaje na volby do zastupitelstev krajů.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na nákup p.p.č. 87/48 o výměře 1 862 m ² v k.ú. Horní Řepčice ze dne 27.5.2016. Nákup pozemku schválilo ZO na zasedání dne 16.5.2016. Kupní smlouva na prodej p.p.č. 710/24 o výměře 54 m ² v k.ú. Horní Řepčice ze dne 27.12.2016. Prodej schválilo ZO na zasedání dne 14.11.2016.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. EP-12-4002781/VB001 uzavřená dne 14.11.2016 s ČEZ Distribuce, a.s. Děčín. ZO smlouvu schválilo usnesením č. 30/2016 na zasedání dne 14.11.2016.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	zaslány na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 21.6.2016.
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21.12.2015, 23.2.2016, 22.3.2016, 27.4.2016, 16.5.2016, 20.6.2016, 13.9.2016, 14.11.2016, 15.12.2016 a 24.1.2017 použity podpůrně.
Finanční výbor	Zápisy z činnosti finančního výboru ze dne 17.6. a 16.11.2016.
Kontrolní výbor	Zápisy z činnosti kontrolního výboru ze dne 18.4. a 11.9.2016.
Účetní závěrka obce	schválena ZO dne 20.6.2016.

II. Zástupce ÚSC Horní Řepčice prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena (návrh na vklad do Katastru nemovitostí dne 4.1.2017),
- obec neuskutečnila žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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, ve znění pozdějších předpisů.

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Chybně účtováno pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na SÚ 501 Spotřeba materiálu.

§ 69 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.

Zálohy na SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy (elektrická energie) nebyly k 31.12.2016 časově rozlišeny.

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

§ 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Zůstatek pokladní knihy a SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha k 31.12.2016 nesouhlasil se stavem položky rozpočtové skladby 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M.

Rozdíl ve výši 300,- Kč (pokladní kniha a SÚ 261 ve výši 4 754,- Kč, položka 5182 ve výši 4 454,- Kč).

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: 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 1 písm. c) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku".

Na SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byla zaúčtována na stranu DAL částka ve výši 5 632 405,- Kč a na stranu MD částka ve výši 450 738,08 Kč. Obec v roce 2016 neobdržela žádnou investiční dotaci. Obsah účetního případu nebyl doložen.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

U SÚ 192 a 403 nebyly doloženy inventurní soupisy.

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Při inventarizaci např. u SÚ 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 013 Software a SÚ 031/0300 Pozemky nesouhlasily stavy evidované v účetnictví obce s majetkovou evidencí.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

byly zjištěny méně závažné a závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 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

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

§ 2 odst. 12 - Územní celek nedodržel označení příjmů a výdajů účelovými znaky (nenapraveno).

U přijatého transferu od Úřadu práce ČR nebyly výdaje k 30.9.2016 označeny příslušným účelovým znakem 13013.

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: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky (napraveno).

Údaje uváděné ve výkazu FIN 2-12M nebyly shodné s rozpočtem obce na rok 2016, které schválilo zastupitelstvo dne 21.12.2015.

Schválené příjmy ve výši 1 085 000,- Kč poríženy do výkazu

FIN 2-12M ve výši 1 032 000,- Kč,

schválené výdaje ve výši 1 085 000,- Kč poríženy do výkazu

FIN 2-12M ve výši 1 032 000,- Kč.

Opatření obce (splněno dne: 20.4.2017) - Účetní obce byla poučena o dodržování vyhlášky č. 5/2014 Sb., v platném znění. Rozpočet na rok 2017 schválený ZO na zasedání 15.12.2016 byl porízen do výkazu FIN 2-12M k 31.3.2017 ve shodných položkách.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Řepčice za rok 2016

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. 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

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

§ 2 odst. 12 - **Územní celek nedodržel označení příjmů a výdajů účelovými znaky.**

U přijatého transferu od Úřadu práce ČR nebyly výdaje k 30.9.2016 označeny příslušným účelovým znakem 13013.

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

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, ve znění pozdějších předpisů

§ 33 - **Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".**

Chybně účtováno pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na SÚ 501 Spotřeba materiálu.

§ 69 - **Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.**

Zálohy na SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy (elektrická energie) nebyly k 31.12.2016 časově rozlišeny.

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

§ 2 odst. 2 - **Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.**

Zůstatek pokladní knihy a SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha k 31.12.2016 nesouhlasil se stavem položky rozpočtové skladby 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M.

Rozdíl ve výši 300,- Kč (pokladní kniha a SÚ 261 ve výši 4 754,- Kč, položka 5182 ve výši 4 454,- Kč).

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

c2) neprůkazné

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku".

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Řepčice za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Řepčice za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

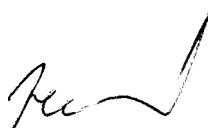
Horní Řepčice dne 26.5.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Štěpánka Kubátová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Dagmar Hellerová
kontrolor



Ing. Veronika Hoffmannová
kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Řepčice o počtu 10 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

OBEC HORNÍ ŘEPCICE
411 45 Úštěk
IČ 00832294

Dne: 26.5.2017


Jana Kosinová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Horní Řepčice	Jana Kosinová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Štěpánka Kubátová

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.