



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 74041/2017/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Řepeč, IČO 00667129

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

23. října 2017 jako dílčí přezkoumání

a

9. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Řepeč za rok 2017** 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 20.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 539/2017 OEKO-PŘ dne 19.7.2017
a 101/2018 OEKO-PŘ dne 29.1.2018**

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

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 spočívající v ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 9.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 neúčtuje o podnikatelské činnosti.

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 neúčtovala o sdružených prostředcích.
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
Obec neúčtovala o takových prostředcích.
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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí a takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zástavy ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.

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

17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

Obec nezřizuje příspěvkovou organizaci.

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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,46 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 7,78 %

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: **5.142.447 Kč**

Řepeč, dne 9. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řepeč o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 9.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 9.5.2018 starosta obce Jiří Vozábal.

Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.



Jiří Vozábal

starosta obce

podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn od 9.12.2016 do 27.12.2016, dle zákona

Rozpočtová opatření

- pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření - ze dne 24.6.2014
- rozpočtové opatření číslo 2/2017 - schváleno starostou dle pověření
- rozpočtové opatření číslo 3/2017 - schváleno v ZO dne 25.4.2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18.5.2017

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2018 ze dne 29.12.2015
- sestaven na roky 2018 - 2019 - ze dne 27.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 byl rozpočet schválen v ZO dne 27.12.2016 jako schodkový, P = 6.618.000 Kč, V = 7.204.000 Kč, schodek ve výši 586.000 Kč bude kryt z přebytku hospodaření, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách dne 21.3.2017

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 9.6.2017 do 27.6.2017, dle zákona, materiál závěrečného účtu byl projednán a schválen v ZO dne 27.6.2017, dle zákona; schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 15.7.2017

Faktura

- DFa č. 1313012124 ze dne 11.12.2017 ve výši 42.108 Kč za 6 ks svítidel
- předpis - účetní doklad č. 000000253 ze dne 19.12.2017
- úhrada - výpis KB a.s., č. 151, obrat ze dne 20.12.2017, účetní doklad č. 000002151 ze dne 20.12.2017

Faktura

- DFa č. 13202017 ze dne 15.11.2017 ve výši 309.000 Kč za opravu vnějších omítek na budově hostince v obci Řepeč
- předpis - účetní doklad číslo 000000223 ze dne 15.11.2017
- úhrada - výpis KB a.s. č. 136, obrat ze dne 22.11.2017, účetní doklad číslo 000002136 ze dne 22.11.2017

Faktura

- DFa č. 7059901044 ze dne 15.12.2017 ve výši 16.940 Kč za mulčování
- předpis - účetní doklad č. 000000257 ze dne 19.12.2017
- úhrada - výpis KB a.s., č. 151, obrat ze dne 20.12.2017, účetní doklad č. 000002151 ze dne 20.12.2017

Faktura

- VF a č. 201716 ze dne 10.9.2017 ve výši 3.630 Kč
- úhrada - výpis KB a.s., číslo 109 obrat ze dne 27.9.2017 ve výši 3.630 Kč, účetní doklad číslo 2109 ze dne 27.9.2017

Hlavní kniha

- k 30.9.2017

Hlavní kniha

- k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur - 15.12.2017
- inv. soupisy majetku a závazků k 31.12.2017
- inv. zpráva - 26.1.2018

Kniha došlých faktur

- 12/2017

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mezd - 12/2017
- - neuvolněný starosta - 12/2017
- - neuvolněný místostarosta - 12/2017

Pokladní doklad

- VPD č. 166 ze dne 28.11.2017 ve výši 3.926 Kč za materiál KD
- úhrada - účetní doklad č. 000003166 ze dne 28.11.2017

Pokladní doklad

- VPD č. 181 ze dne 12.12.2017 ve výši 12.252 Kč za občerstvení vítání občánků

- úhrada - účetní doklad č. 000003181 ze dne 12.12.2017

Pokladní doklad

- VPD č. 189 ze dne 19.12.2017 ve výši 640 Kč za reflektor
- úhrada - účetní doklad č. 000003189 ze dne 19.12.2017

Pokladní doklad

- VPD č. 93 ze dne 4.7.2017 ve výši 1.290 Kč za PHM
- účetní doklad číslo 3093 ze dne 4.7.2017
-
- PPD č. 94 ze dne 4.7.2017 ve výši 120 Kč za ověřování
- účetní doklad číslo 3094 ze dne 4.7.2017
-
- VPD č. 73 ze dne 27.5.2017 ve výši 2.900 Kč za STK + EMISE
- účetní doklad číslo 3093 ze dne 27.5.2017

Pokladní doklad

- VPD číslo 115 ze dne 29.8.2017 ve výši 2.520 Kč za kancelářskou židli
- vnitřní účetní směrnice - dlouhodobý hmotný majetek
- účetní doklad číslo 3115 ze dne 29.8.2017

Pokladní kniha (deník)

- 12/2017

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetnictví ostatní

- zápis ZO ze dne 27.6.2017 - schválení účetní závěrky za rok 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 - ze dne 27.6.2017
- sestava o přenosu dat - 29.6.2017

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období roku

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- darovací smlouva uzavřená dne 3.5.2017 na finanční dar ve výši 25.000 Kč s ČSCHPH Řepeč
- zápis ZO - schválení v ZO dne 25.4.2017
- VPD číslo 71 ze dne 23.5.2017 ve výši 25.000 Kč, účetní doklad číslo 3071 ze dne 23.5.2017

Darovací smlouvy

- darovací smlouva uzavřená dne 3.5.2017 s příjemcem daru JUNÁK Opařany ve výši 10.000 Kč
- úhrada - výpis KB a.s., č. 51, obrat ze dne 3.5.2017, účetní doklad číslo 000002051 dne 3.5.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2017 na akci "Oprava vnějších omítek na kulturním domě" uzavřená dne 26.8.2017, č. smlouvy SDO/OREG/523/17
- neinvestiční dotace je poskytována k užití od 1.1.2017 do 31.12.2017
- jedná se o zálohovou platbu ve výši 150.000 Kč, příjemce je povinen dodržet procentuální podíl vlastních peněžních prostředků ve výši minimálně 40%
- vyúčtování dotace - ze dne 28.11.2017

- e-mail - oznámení poskytovatele - vyúčtování zálohy ke dni 31.12.2017, účetní doklad č. 000004076 ze dne 31.12.2017

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

- směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji - účinnost od 1.7.2011
- dotčený pozemek - p.č. 607/1 v k.ú. Řepeč
- kupní smlouva uzavřená dne 17.7.2017, obec jako prodávající
- záměr prodeje zveřejněn od 28.4.2017 do dne 13.6.2017
- prodej schválen v ZO dne 27.6.2017, dohodnutá celková cena 14.220 Kč
- právní účinky zápisu - 17.7.2017
- předpis - účetní doklad číslo 9007 ze dne 17.7.2017
- úhrada - KB a.s., č. 81, obrat ze dne 20.7.2017 ve výši 14.220 Kč, účetní doklad číslo 9007 ze dne 20.7.2017
- vyřazení z majetku - účetní doklad číslo 9007 ze dne 17.7.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- dotčený pozemek - p.č. 1032/3, 1033/1, 1034/1 v k.ú. Řepeč
- smlouva o zřízení věcného břemene č. TA-014330042158/001 uzavřená dne 28.6.2017 s E.ON Distribucí, a.s., jako oprávněnou
- oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby realizované pod názvem "Řepeč 4RD kabel NN" na pozemcích povinné
- jednorázová náhrada je sjednána ve výši 3.000 Kč bez DPH
- právní účinky zápisu - 17.8.2017
- přeúčtování AU - 17.8.2017 účetní doklad číslo 9009
- předpis - účetní doklad číslo 1016 ze dne 10.9.2017
- VF a č. 2017/16 ze dne 10.9.2017 ve výši 3.630 Kč
- úhrada - výpis KB a.s., číslo 109 obrat ze dne 27.9.2017 ve výši 3.630 Kč, účetní doklad číslo 2109 ze dne 27.9.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 24.11.2015
- akce: "Oprava fasády místního hostince" - postup podle článku 3, bodu 1 - kategorizace zakázek
- výzva k podání nabídky - ze dne 21.2.2017
- cenová nabídka - ze dne 10.3.2017
- schválení v ZO dne 27.6.2017
- smlouva o dílo uzavřená dne 1.8.2017 v celkové částce 309.000 Kč bez DPH, včetně DPH 373.890 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji - účinnost od 1.7.2011
- směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 24.11.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 6.10.2017 - jmenování výběrové komise pro otevírání a hodnocení nabídek v rámci zadávacího řízení - "Obec Řepeč - Dodávka kolového nakladače pro manipulaci s bioodpady"

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2016 - schválení rozpočtu na rok 2017
- ze dne 25.4.2017 - schválení RO č. 3

kontrolní výbor

- zápis ze dne 30.12.2017

zástavní smlouva

- zástavní smlouva uzavřená dne 6.8.2002 s Českou republikou - Ministerstvem pro místní rozvoj k zajištění pohledávky z poskytnuté dotace ve výši 1.110.000 Kč