



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Řepníky**

**IČ: 00270865**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 2. prosince 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 30. května 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno distančním způsobem ve spolupráci se zástupci obecního úřadu dne 02.12.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.05.2022**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20.07.2021.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:    Romana Němcová, DiS. - starostka obce**  
Pavlína Němcová - účetní obce

### **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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 30.05.2022.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

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

### **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

**C.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.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 10,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 0,00 %

**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Řepníky nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Řepníky dne 30.05.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řepníky o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Romana Němcová, DiS.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

#### **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 přezkoumávacímu 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 podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Romana Němcová, DiS.

.....  
starostka obce

.....  
podpis starostky obce

Pavλίna Němcová

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal dne 30.05.2022

Romana Němcová, DiS.

.....  
starostka obce

.....  
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 1.12.2020 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 - 6/2021, 7/2021 - 9/2021 schválená starostkou obce dne 30.4.2021, 31.5.2021, 30.6.2021, 31.8.2021, 3.9.2021, 30.10.2021, 30.11.2021, 16.12.2021, 30.12.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 15.6.2015 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 16.12.2020 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2020 závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a neinvestiční příspěvek zřízené PO
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 18.12.2020 ve schváleném rozpočtu na rok 2021 schválilo závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 1.12. - 16.12.2020, schválený na jednání ZO dne 16.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2020
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 12.6. - 27.6.2021, schválený na jednání ZO dne 28.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.6.2021 vč. Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB ze dne 20.7.2021, 23.4.2021 (poskytnutí finančního daru), finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Hlavní kniha	za období 12/2021, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 15.12.2021 včetně jmenování členů inventarizačních komisí, proškolení členů IK ze dne 15.12.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva ze dne 24.1.2022
Kniha došlých faktur	sestava Evidenční přehled knihy došlých faktur za rok 2021, program FENIX, KDF, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 265 došlých faktur sestava Neuhrazené a částečně uhrazené faktury k 31.12.2021, program FENIX, KDF
Kniha odeslaných faktur	kniha pohledávek za rok 2021, vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 28 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněné starostky a místostarostky obce za leden - říjen 2021 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2021,
Pokladní kniha	pokladní deníky za rozpočtovou a hospodářskou činnost, program

(deník)	FENIX, POK stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Účetní doklad	č. 40 ze dne 22.3.2021 (inkaso za prodaný pozemek) č. 42 ze dne 16.8.2021, č. 44 ze dne 16.8.2021 (inkaso z Dohody o odstoupení od kupní smlouvy) č. 71 ze dne 17.8.2021 (zařazení znovunabytého pozemku)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.9.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2021
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021, program FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2021, kontrolováno na výsledek hospodaření za rok 2020
Darovací smlouvy	ze dne 1.7.2021, obec dárce, schválena ZO dne 28.6.2021, dar je určený ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021, finanční částka ve výši 21.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 20.7.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě ze dne 14.4.2021, obec dárce, obdarovaný Český svaz ochránců přírody-Záchraná stanice a ekocentrum Pasička, finanční částka ve výši 2.500 Kč odepsaná z účtu obce vedeného u KB dne 23.4.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 1.10.2021, úklid volební místnosti (volební obvod č. 1), od 4.10. - 6.10.2021 ze dne 30.9.2021, kompletace a roznos volebních lístků, úklid volební místnosti (volební obvod č. 2), od 1.10. - 7.10.2021 ze dne 30.9.2021, kompletace a roznos volebních lístků (volební obvod č. 1), od 1.10. - 3.10.2021 ze dne 1.10.2021, úklid volební místnosti, od 4.10. - 6.10.2021 ze dne 30.9.2021, kompletace a roznos hlasovacích lístků, úklid volební místnosti, od 1.10. - 7.10.2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 12.8.2021, s využitím a vyúčtováním do 31.12.2021.Na akci "Revitalizace prostoru před kulturním domem", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Dodatek č. 1 ze dne 19.10.2021, kterým se mění datum využití a vyúčtování investiční dotace do 30.6.2022. Projednáno na jednání Zastupitelstva Pardubického kraje dne 21.9.2021 a schváleno

	<p>usnesením Z/123/21. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 93.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 55.563,84 Kč. Vratka ve výši 37.436,16 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu vedeného u KB dne 11.2.2022.</p>
Smlouvy nájemní	<p>smlouva o nájmu na nebytové prostory ze dne 21.7.2021, obec pronajímatel, nájemce Myslivecký spolek Háj Řepníky, pronájem nebytových prostor o výměře 12,5 m<sup>2</sup> v objektu zemědělská stavba bez čp. na stavební parcele č. 58 v k.ú. Pěšice, sjednané nájem 1 Kč za rok, smlouva účinná od 1.8.2021. na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 24 měsíců, schválena ZO dne 14.7.2021, sjednaná částka nájmu v celkové výši 1 Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 2.8.2021 (příjmový pokladní doklad č. 116) Nájemní smlouva ze dne 15.9.2021, obec pronajímatel, SDH Řepníky nájemce, předmětem pronájmu je výčepní místnost + WC, nájem 3.000/měs., vč. energií, na dobu určitou od 15.9. - 31.12.2021 Nájemní smlouva ze dne 17.5.2021, obec pronajímatel, SDH Řepníky nájemce, předmětem pronájmu je objekt kabin v Řepníkách, nájem 1.000/měs., na dobu určitou od 17.5. - 30.9.2021</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>kupní smlouva ze dne 17.3.2021 na změnu vlastnických práv k ppč. 1196/43, schválena ZO dne 10.8.2020, obec prodávající, právní účinky vkladu do KN ke dni 24.3.2021, kupní cena ve výši 9.550 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 22.3.2021, dohoda o odstoupení od kupní smlouvy a souhlasné prohlášení o odstoupení od kupní smlouvy ze dne 6.8.2021, předmět Dohody a Souhlasného prohlášení: v kupní smlouvě ze dne 8.10.2018 na změnu vlastnických práv k ppč. 1304 a 1300, k.ú. Řepníky, kdy obec byla prodávající, nebyly dodrženy ze strany kupující podmínky vyplývající z čl. IV kupní smlouvy, odstoupení od kupní smlouvy schváleno ZO dne 25.1.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 17.8.2021, vratka kupní ceny ve výši 137.750 Kč a částka 24.286 Kč (úhrada vložených investic do nemovité věci bývalou kupující) byly odepsány z běžného účtu obce vedeného u KB dne 16.8.2021 na účet bývalé kupující, který je uvedený v Dohodě</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>ke kupní smlouvě ze dne 17.3.2021 na změnu vlastnických práv k ppč. 1196/43, schválena ZO dne 10.8.2020, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 20.7.2020 do 4.8.2020 záměr obce Řepníky na vrácení ppč. 1304 a ppč. 1300 v k.ú. Řepníky (nedodržení smluvních podmínek z kupní smlouvy ze dne 6.8.2021 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 7.1.2021 do 21.1.2021 ke smlouvě o nájmu na nebytové prostory ze dne 21.7.2021, obec pronajímatel, schválena ZO dne 14.7.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 29.6.201 do 14.7.2021 k Nájemní smlouvě ze dne 15.9.2021, záměr zveřejněný od 9.8. - 24.8.2021 k Nájemní smlouvě ze dne 17.5.2021, záměr zveřejněný od 28.4. -</p>

	14.5.2021
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole provedené dne 4.3.2021, protokol o kontrole provedené dne 16.7.2021, protokol o kontrole provedené dne 10.11.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2020, 25.1.2021, 3.3.2021, 29.3.2021, 28.4.2021, 31.5.2021, 28.6.2021, 14.7.2021, 23.8.2021, 20.9.2021, 25.10.2021, 29.11.2021, 15.12.2021
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 29.3.2021, 28.6.2021, 25.10.2021, 15.12.2021
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 7.4.2021, 19.7.2021, 15.9.2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 2/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Řepníky, úč. od 1.1.2020 č. 3/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 4/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2020 č. 5/2019 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2020
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavena k 30.9.2021, kontrolováno na proúčtování výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 28.6.2021 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020 - obce Řepníky - výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 2.217.516,13 Kč přeúčtován na účet 432 účetním dokladem č 85 z 30.6.2021 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši minus 80.519,25 Kč a pokrytí ztráty z rezervního fondu organizace
žádost o příspěvek na činnost na rok 2021	ze dne 21.9.2021 od HC Řepníky na reprezentaci obce v MHL ve Skutči, žádost o 5.000 Kč na proplacení ledové plochy na zimní stadionu ve Skutči, žádost schválena ZO dne 25.10.2021, finanční podpora probíhá formou proplácení dokladů za pronájem ledové plochy (výdajový pokladní doklad č. 141 ze dne 3.12.2021 - doklady z Městského sportoviště Skuteč - pronájem zimního stadionu)