



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Řepníky IČ: 00270865

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

07.09.2022 jako Dílčí přezkoumání
24.05.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 03.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.09.2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.05.2023**

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 14.07.2022.

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 24.05.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022
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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 0,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,16 %
- 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 24.05.2023

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 zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 24.05.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řepníky o počtu 8 stran obdržela starostka obce Romana Němcová, DiS. prostřednictvím datové schránky.

Romana Němcová, DiS.

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 30.11.2021 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 3/2022, 5/2022 - 7/2022 schválená starostkou obce dne 25.4.2022, 30.5.2022, 30.6.2022, 30.9.2022, 30.10.2022, 30.11.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 15.6.2015, zveřejněna byla na internetových stránkách obce od 10.5.2022, 9.6.2022, 14.7.2022, 20.10.2022, 14.11.2022, 20.12.2022 č. 4/2022, 8/2022 schválená na jednání ZO dne 26.9.2022, 12.12.2022, zveřejněná na internetových stránkách obce od 26.9.2022, 12.01.2023
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 15.12.2021 jako schodkový, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO a neinvestiční transfer právnické osobě /Jednota/ zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.12.2021
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 15.12.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 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 2021, návrh zveřejněný od 31.5.2022 dosud, schválený na jednání ZO dne 15.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.6.2022
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB ze dne 24.8.2022 (úhrada finančního daru) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2022 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022 (stavy na SU,

	AU), zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	fap č. 221100125 na částku 394.944,- Kč, uhrazena dne 2.8.2022 z účtu vedeného u KB (investiční účelová dotace z POV)
Hlavní kniha	hlavní kniha za období 12/2022, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 14.12.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 14.12..2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 31.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu FENIX, KDF k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 333 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 313.891,51 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu sestava "Nezaplacené a částečně uhrazené faktury ke dni 31.12.2022" - zbývá uhradit 313.891,51 Kč
Kniha odeslaných faktur	kniha je vedena v ručně v Knize pohledávek, k 31.12.2022 bylo vystaveno 34 faktur, všechny vystavené faktury uhrazeny do 31.12.2022 (analytika 311.10)
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - červenec 2022 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 - rozpočtová činnost, je veden v modulu programu FENIX, POK, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrované období bylo vystaveno celkem 394 dokladů, z toho 179 výdajových a 215 příjmových pokladní deník za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 - hospodářská činnost, je veden v modulu programu FENIX, POK, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrované období bylo vystaveno celkem 27 dokladů, z toho 12 výdajových a 15 příjmových
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 87 ze dne 28.6.2022 (vyřazení pozemků z evidence - duplicitní zápis v KN), vyřazovací protokol č. 3/2022
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2022 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 30.6.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2022
Účtový rozvrh	platný pro rok 2022, program FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021
Darovací smlouvy	<p>ZO dne 21.3.2022 usnesením č. 3/1/2022 schválilo finanční příspěvek ve výši 50 000,- Kč pro Římskokatolickou farnost Luže na opravu zvonice u kostela sv. Vavřince. K datu dílčího přezkoumání není podepsána smlouva. Finanční příspěvek byl schválený na základě žádosti, zástupci farnosti se k 31.12.2022 nevyjádřili, jakým způsobem ho chtějí poskytnout (dar, dotace, spoluúčast)</p> <p>darovací smlouva ze dne 25.8.2022, obec dárce, schválena ZO dne 25.8.2022, obdarovaný Oblastní charita Nové Hrady u Skutče, finanční dar v celkové částce 5.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u KB dne 24.8.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě</p>
Dohody o provedení práce	<p>ze dne 1.2.2022, kácení stromů v lese, od 2.2. - 25.2.2022, 25 hod.</p> <p>ze dne 30.6.2022, služby a úklid ve sběrném dvoře a na rokli, od 1.7. - 30.7.2022, 25 hod., vznik pracovněprávního vztahu mezi členem ZO a obcí byl schválen na jednání ZO dne 3.2.2020</p> <p>ze dne 14.9.2022, kompletace a roznos hlasovacích lístků, od 16.9. - 20.9.2022</p> <p>ze dne 14.9.2022, kompletace a roznos hlasovacích lístků, úklid volební místnosti, od 16.9. - 22.9.2022</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>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.</p> <p>Dodatek č. 1 ze dne 19.10.2021, kterým se mění datum využití a vyúčtování dotace do 30.6.2022, projednán na jednání Zastupitelstva Pardubického kraje dne 21.9.2021 a schválen usnesením Z/123/21</p> <p>Dodatek č. 2 ze dne 3.8.2022, kterým se mění datum využití a vyúčtování dotace do 30.9.2022, projednán na jednání Zastupitelstva Pardubického kraje dne 28.6.2022 a schválen usnesením Z/211/22</p> <p>Bylo doloženo vyúčtování ze dne 12.9.2022. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 20.6.2022, na akci "Podpora provozu prodejny Jednoty v Řepníkách", ve výši 50.000,- Kč.</p> <p>Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2022 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova.</p> <p>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 96.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 46.470,45 Kč. Vratka ve výši 49.529,54 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 6.2.2023 z účtu</p>

	<p>KB.</p> <p>Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 28.200,- Kč. Uznatelné výdaje činí 6.615,64 Kč. Vratka ve výši 21.584,36 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 6.2.2023 z účtu KB.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 28.6.2022 na převod vlastnického práva p.p.č. 1196/45 k.ú. Řepníky, obec prodávající, schválena ZO dne 28.6.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 20.4.2022 (sp.zn. V-3778/2022/611) , dohodnutá kupní cena v celkové výši 14.750 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 31.3.2022
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 28.3.2022 na převod vlastnického práva p.p.č. 1196/45 k.ú. Řepníky, obec prodávající, schválené ZO dne 28.6.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 9.6.2021 do 23.6.2021
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol-záznam o kontrole provedené dne 20.7.2022 protokol-záznam o kontrole provedené dne 9.3.2022 protokol-záznam o kontrole provedené dne 22.11.2022 kontroly provedené u příspěvkové organizace zřízené obcí Základní škola a Mateřská škola Řepníky
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15.12.2021, 10.1.2022, 9.2.2022, 21.3.2022, 25.4.2022, 23.5.2022, 15.6.2022, 25.7.2022, 29.8.2022, 14.10.2022, 31.10.2022, 28.11.2022, 12.12.2022
Finanční výbor	zápis č. 1/2022 ze dne 21.3.2022 zápis č. 2/2022 ze dne 23.5.2022 zápis č. 3/2022 ze dne 25.7.2022 zápis č. 4/2022 ze dne 21.12.2022
Kontrolní výbor	zápis č. 1/2022 ze dne 30.3.2022 zápis č. 2/2022 ze dne 29.6.2022 zápis č. 3/2022 ze dne 29.8.2022 zápis č. 4/2022 ze dne 19.12.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 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 schválena na jednání ZO dne 12.12.2022: o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2023, č. 1/2022, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 20.12.2022
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.6.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 15.6.2022 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021 - obce Řepníky, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 1.752.266,88 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 86 ze dne

	<p>30.6.2022</p> <p>- zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 12.328,12 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu</p>
<p>Souhlasné prohlášení o uznání vlastnického práva</p>	<p>č.j. SPU 173415/2022 ze dne 16.6.2022, k pozemkům p.č. 183/9, 183/12, 258/,259 a 265 k.ú. Pěšice je ve stávající katastrální evidenci duplicitní zápis vlastnictví pro Obec Řepníky a Českou republiku s příslušností hospodařit s majetkem státu pro Státní pozemkový úřad. Uvedení vlastníci souhlasí, aby na základě tohoto souhlasného prohlášení provedl Katastrální úřad pro Pardubický kraj, Katastrální pracoviště Ústí nad Orlicí příslušnou změnu v katastru nemovitostí a zapsal výše uvedené pozemky do výlučného vlastnictví České republiky s příslušností hospodařit s majetkem státu pro Státní pozemkový fond, právní účinky vkladu do KN ke dni 28.6.2022 (Sp.zn. č. V-6284/2022-611)</p>