



Čj.: MSK 56746/2022
Sp. zn.: KON/9949/2021/Sam
113.1 V5 W
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řepiště, IČ 00577031 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 28. 6. 2021.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	535/03/2021	2736
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	533/03/2021	2865

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2021 bylo vykonáno ve dnech 4. 10. 2021 - 5. 10. 2021.
Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Řepiště.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno ve dnech 20. 4. 2022 - 21. 4. 2022.
Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Řepiště.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 17. 9. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 21. 4. 2022.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Rostislav Kožušník, starosta
- Pavlína Kučerová, místostarostka
- Ing. Nikola Pýtrová, externí účetní
- Ing. Šárka Valchařová, externí účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce "Základní škola Řepiště - PD",
- akce "Přístavba požární zbrojnice v Řepištích - TDI a BOZP",
- vybraný vzorek podkladů ke kanalizačním přípojkám,
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 6. 2021,
- kupní smlouva ze dne 22. 12. 2021,
- kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 18. 12. 2020,
- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 31. 3. 2021,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 15. 3. 2021,
- smlouva o bezúplatném převodu ze dne 15. 10. 2021,
- odměňování členů zastupitelstva obce.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.
- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající v: neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**
 - Územní celek inventarizací některých účtů neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **v souvislosti s nedostatkem uvedeným v bodě B.1 se obec vystavuje riziku uložení pokuty za přestupek dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.**
- **nepřesně provedenou inventarizací a neúčtováním o přijatých transferech se obec vystavuje riziku nevhodného nakládání se svým majetkem, jehož ochrana a využívání je dána § 38 zákona č. 128/2000Sb.**

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|--|----------------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 7,19 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 50.760.341,69) | 27,59 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Výše podílu závazků na rozpočtu obce je ovlivněna zejména přijetím faktur za cisternovou automobilovou stříkačku ve výši Kč 4.999.998,30 (účetní doklad č. 512 ze dne 29. 12. 2021) a za provedené stavební práce u akce Komunitní centrum Řepiště ve výši Kč 2.136.340,57 (účetní doklad č. 476 ze dne 15. 12. 2021) - obě faktury jsou splatné v lednu 2022.

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 99,02 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku překročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o 19.692 tis. Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

- **5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky 985 tis. Kč**

Procentní podíl dluhu k průměru příjmů obce za poslední 4 roky je ovlivněn výší:

- nesplaceného úvěru poskytnutého Moravskoslezským krajem z programu JESSICA II ve výši 44,168 mil. Kč na realizaci projektu Komunitní dům Řepiště (smlouva byla uzavřena dne 12. 5. 2020, splatnost do roku 2044, výše ročních splátek činí Kč 1.955.804,-),
- nesplacené podpory poskytnuté ze SFŽP ve výši Kč 14,710 mil. na realizaci projektu Kanalizace a ČOV Řepiště (smlouva byla uzavřena dne 4. 10. 2018, splatnost stanovena do roku 2040, výše ročních splátek činí Kč 735.491,68).

Vzhledem k tomu, že nastavené roční splátky činí Kč 2.691.295,68, čímž převyšují zákonnou povinnost umořování dluhu, nevyplývá z takto nastavených splátek riziko dalšího zadlužení.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

závěrečný účet za rok 2020

B.1

V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce neobsahoval kompletní závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. Dále bylo zjištěno, že schválený závěrečný účet neobsahoval vyúčtování finančních vztahů k hospodaření dalších osob (dotace poskytnuté z rozpočtu obce) a neobsahoval údaje týkající se tvorby a použití peněžního fondu (Zaměstnanecký fond).

Zjištěný stav není v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb.

V této souvislosti dále upozorňujeme na skutečnost, že Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření (za rok 2020 provedeného auditorem) se zveřejňuje v celém rozsahu, včetně příloh uvedených ve zprávě. Obec nezveřejnila Přílohu B Zprávy, což bylo zdůvodněno následovně: "S ohledem na běžící přípravné řízení na Policii ČR v rámci uveřejnění Zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řepiště za rok 2020, ev. č. O/2/2021, která je součástí návrhu Závěrečného účtu obce Řepiště za rok 2020, nebude obec Řepiště zveřejňovat Přílohu B Zprávy - Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10, odst. 3), písmene c) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí".

úctování přijatých transferů a transferových podílů

B.2

Ověřením obrátů účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že obec v uvedených letech neúčtovala o všech přijatých transferech. Jedná se například o přijatou investiční dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje poskytnutou na základě smlouvy ze dne 8. 8. 2019 (dotace byla poskytnuta na realizaci projektu "Základní škola Řepiště - PD" a čerpána byla v roce 2020 a 2021).

Zároveň doporučujeme ověřit, zda obec účtovala o všech transferových podílech, které se vztahují k přijatým investičním dotacím.

Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem č. 703.

zaúčtování nabytého majetku

B.3

Obec nabyla pozemky na základě smlouvy o bezúplatném převodu ze dne 15. 10. 2021 uzavřené s ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (viz Vybraný kontrolní vzorek). U tohoto majetku bylo zjištěno, že:

- nabyté pozemky nebyly zařazeny na majetkový účet k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu (návrh na zápis k 19. 10. 2021, zařazeno dne 31. 12. 2021 účetním dokladem č. 9069),
- nabyté pozemky nebyly zařazeny v hodnotě uvedené v dokladu o ocenění převáděného majetku zaslaného převodcem (vybraná účetní jednotka).

Zjištěný stav není v souladu s § 25 a 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem č. 701.

náležitosti účetních dokladů**B.4**

Ověřením některých účetních dokladů (např. č. 661 ze dne 6. 10. 2021, č. 669 ze dne 7. 10. 2021, č. 635 ze dne 23. 3. 2021, č. 776 ze dne 26. 11. 2021, č. 409 ze dne 2. 11. 2021, č. 426 ze dne 9. 11. 2021 a č. 9058 ze dne 31. 12. 2021) bylo zjištěno, že nebyly opatřeny podpisovým záznamem osoby odpovědné za účetní případ nebo podpisovým záznamem osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Zjištěný stav není v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb.

inventarizace majetku a závazků**B.5**

Ověřením podkladů k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že obec nezjistila inventarizační rozdíly u účtů:

- 081 - Oprávky ke stavbám (účetní stav Kč 27.587.996,48, skutečný stav Kč 27.473.968,04, rozdíl Kč 114.028,44),
- 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (účetní stav Kč 2.318.192,10, skutečný stav Kč 2.723.862,88, rozdíl Kč 405.670,78).

Dále nebylo doloženo, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví u účtů:

- 192 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám,
- 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

K zůstatku účtu 311 - Odběratelé nebyly vyčísleny a zaúčtovány opravné položky k pohledávkám po splatnosti (nájmy Restaurace U Máně za období 2019-2021).

Zjištěný stav není v souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb. a § 23 vyhlášky 410/2009 Sb.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2021 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek

Obec uzavřela s fyzickými osobami darovací smlouvy na poskytnutí finančního daru na investici (dále viz Vybraný kontrolní vzorek). Zaúčtováno bylo pouze poskytnutí finančních prostředků, a to zápisem na stranu D účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a na stranu MD účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky.

Poskytnutí finančních prostředků nebylo proúčtováno na nákladový účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, souvztažně na stranu D účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky.

Opatření

„Obec zaúčtovala poskytnutí finančních prostředků na účty 572 a 378“.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřen účetní doklad č. 9013 ze dne 30. 9. 2021).

Nedostatek

Ověřením účetních dokladů týkajících se zaúčtování služebnosti inženýrské sítě (smlouva ze dne 31. 3. 2021) bylo zjištěno, že obec zaúčtovala pouze úhradu závazku vyplývajícího ze služebnosti účetním zápisem 378/231 a zařazení na majetkový účet účetním zápisem 028/088. Zaúčtovány měly být také náklady související se služebností na stranu MD účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku a závazky na stranu D účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky.

Opatření

„Obec zaúčtovala související náklady na účty 558 a 378“.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřen byl účetní doklad č. 9014 ze dne 30. 9. 2021).

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání, které nebyly do konce přezkoumávaného období napraveny

Nedostatek

Ověřením obrátů účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku za rok 2020 a k 31. 8. 2021 bylo zjištěno, že obec v uvedených letech neúčtovala o přijatých transferech. Jedná se například o přijatou investiční dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje poskytnutou na základě smlouvy ze dne 8. 8. 2019 (dotace byla poskytnuta na realizaci projektu "Základní škola Řepiště - PD" a čerpána byla v roce 2020 a 2021).

Zároveň doporučujeme ověřit, zda obec účtovala o všech transferových podílech, které se vztahují k přijatým investičním dotacím.

Opatření

„Obec proúčtuje přijaté transfery na účet 403“.

Přijaté opatření nebylo splněno – viz bod B.2.

Nedostatek

Obec pořídila na základě kupní smlouvy o koupi nemovité věci uzavřené dne 18. 12. 2020 pozemky p.č. 1508/58 a 1512/7. O tomto nabytém majetku nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu - vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí bylo s právními účinky k 21. 12. 2020, zařazení na majetkový účet bylo provedeno účetním dokladem č. 1037 až dne 15. 1. 2021.

Opatření

„Obec bude účtovat k okamžiku uskutečnění účetního případu“.

Přijatá opatření nebylo splněno – viz bod B.3.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných auditorem při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 provedeného auditorem byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 2. 7. 2021.

Nedostatek

„V rámci přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byly auditorem zjištěny chyby a nedostatky spočívající v nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví a v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy. Byly zjištěny finanční podvody při provádění bankovních a pokladních operací, při kterých došlo ke krácení příjmů a k výplatám výdajů bez právního důvodu. Jednalo se dále o nesprávně vykázané a krácené příjmy ze sdílených daní, byly prováděny změny účetních zápisů. Tyto podvody byly zastírány falešnými účetními doklady a neprůkaznými účetními zápisy.

Přesný popis zjištěných nedostatků je uveden v příloze B Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který byl předán Policii ČR.“

Opatření

„Obec ihned po zjištění finančních podvodů přijala systémová a personální opatření, aby k takovým případům již v budoucnu nedocházelo. Starosta obce zajistí mj. nastavení vnitřního kontrolního systému obce Řepiště tak, aby předcházela uvedeným skutečnostem, aby byl funkční a přiměřený a odpovídal velikosti organizace a množství zaměstnanců a zastupitelů.

Starosta obce bude činit veškeré nutné kroky ve věci zjištění skutečné výše škody a rozsahu zpronevěry, zajištění všech potřebných důkazů, bude aktivně spolupracovat s Policií ČR a bude činit veškeré kroky k vymožení způsobené škody obci Řepiště.

Na každém dalším zasedání zastupitelstva obce bude zastupitelstvo informováno o dalším postupu v uvedené záležitosti.“

Přijatá opatření byla splněna (mj. došlo k personálním změnám, vedení účetnictví bylo zadáno společnosti Fullcom s.r.o., Policii ČR bylo podáno trestní oznámení na podezření ze zpronevěry finančních prostředků; nastavení nového systému bylo ověřeno na vzorku účetních a jiných operací uvedených ve Vybraném kontrolním vzorku).

D. Upozornění

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost kontrole zůstatků účtů skupiny 68x v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M (sloupec 3 – výsledek od počátku roku) - kontrolou bylo zjištěno záúčtování na nesprávné účty.

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

E. Jiná sdělení

- **Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byly auditorem mj. zjištěny finanční podvody při provádění bankovních a pokladních operací, při kterých došlo ke krácení příjmů a k výplatám výdajů bez právního důvodu. O podezření z trestné činnosti bylo dne 22. 3. 2021 informováno zastupitelstvo obce prostřednictvím starosty. Na základě zjištěných informací se lze domnívat, že k finančním podvodům docházelo i v minulých letech.**
- **Následně byl dne 22. 3. 2021 předán obvodnímu oddělení Policie ČR Brušperk protokol o trestním oznámení - podezření ze zpronevěry finančních prostředků obce Řepiště.**
- **Dne 23. 3. 2021 byla provedena nezbytně nutná a odpovídající organizační a personální opatření - s účetní obce byl rozvázán pracovní poměr.**
- **Ode dne 24. 3. 2021 bylo vedení účetnictví zajišťováno v rámci dohody o provedení práce prostřednictvím účetní jiné obce a ode dne 1. 8. 2021 je navázána spolupráce s účetní a daňovou firmou FULLCOM s.r.o. na základě smlouvy ze dne 30. 7. 2021.**
- **Ke dni provádění dílčího a závěrečného přezkoumání hospodaření je celá záležitost v šetření Policie ČR.**

Z výše uvedených důvodů není možné ze strany zástupců obce garantovat a ze strany kontrolní skupiny ověřit, zda účetnictví vedené do dne rozvázání pracovního poměru s účetní obce poskytuje věrný a poctivý obraz a zda je průkazné.



Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 22. 4. 2022

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem



Vybraný kontrolní vzorek:**akce "Základní škola Řepiště - PD"**

- usnesení zastupitelstva obce č. 395 ze dne 9. 12. 2020,
- jednání pracovní komise Škola ze dne 30. 11. 2020,

podklady k výběrovému řízení

- zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Základní škola Řepiště - PD" ze dne 28. 1. 2021,
- stanovení účastníků k učinění písemné výzvy k podání nabídky ze dne 28. 1. 2021 (3 účastníci),
- výzva k podání nabídky "Základní škola Řepiště - PD" - doložena odeslaná datová zpráva (datová schránka) - 3 ks, datum 29. 1. 2021,
- výzva k podání nabídky "Základní škola Řepiště - PD - opravená SoD", doložena odeslaná datová zpráva (datová schránka) - 3 ks, datum 3. 2. 2021,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 11. 2. 2021,
- protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 2. 2021 (včetně seznamu doručených nabídek - 3 nabídky),
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 2. 2021 (vybrána společnost Petr Lichnovský architektonická kancelář s.r.o., IČ 268 33 611, nabídková cena Kč 1.924.400,- bez DPH),
- oznámení Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - doložena odeslaná datová zpráva (datová schránka), datum 11. 2. 2021,

smlouva o dílo

- smlouva o dílo uzavřená dne 16. 2. 2021 se zhotovitelem Petr Lichnovský architektonická kancelář s.r.o., IČ 268 33 611, na realizaci veřejné zakázky s názvem "Základní škola Řepiště - PD",
- předmět plnění vymezen v článku III. smlouvy o dílo,
- cena díla činí Kč 2.328.524,- včetně DPH (cena bez DPH činí Kč 1.924.400,-),
- výdaj rozpočtově kryt pravidly rozpočtového provizoria na rok 2021,
- smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 2. 2021,
- účetní doklady č. 227 ze dne 14. 6. 2021 (předpis) a č. 1539 ze dne 16. 6. 2021 (úhrada ve výši Kč 749.837,-),

dotace (viz bod B.2.)

- účetní doklad č. 1776 ze dne 11. 8. 2021 - přijetí druhé splátky investiční dotace ve výši Kč 100.000,- na realizaci projektu "Základní škola Řepiště - PD" (avízo ze dne 4. 8. 2021),
- dotace poskytnutá na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03464/2019/RRC uzavřené dne 8. 8. 2019 (investiční dotace v celkové výši maximálně Kč 500.000,-, realizace projektu nejpozději do 30. 6. 2021, závěrečné vyúčtování předloženo poskytovateli dne 28. 7. 2021), příjem naveden v rámci pravidel rozpočtového provizoria na rok 2021,
- účetní doklady č. 1842 ze dne 12. 9. 2019 (přijetí první splátky dotace ve výši Kč 400.000,-),
- účetní doklady č. 2223 ze dne 17. 12. 2020 a č. 1539 ze dne 16. 6. 2021 (úhrady dodavatelských faktur – čerpání dotace),

pořízené fotokopie

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03464/2019/RRC uzavřená dne 8. 8. 2019,
- obraty účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku za rok 2020 a za rok 2021 k datu 31. 8. 2021 a k 31. 12. 2021,



- účetní doklady č. 1842 ze dne 12. 9. 2019 (přijetí první splátky dotace ve výši Kč 400.000,-) a č. 1776 ze dne 11. 8. 2021 (přijetí druhé splátky dotace ve výši Kč 100.000,-),
- účetní doklady č. 2223 ze dne 17. 12. 2020 a č. 1539 ze dne 16. 6. 2021 (úhrady dodavatelských faktur),

akce "Přístavba požární zbrojnice v Řepištích - TDI a BOZP"

- usnesení zastupitelstva obce č. 467 ze dne 24. 2. 2021 - příloha č. 9 usnesení z 12. zasedání zastupitelstva obce Řepiště konaného dne 24. 2. 2021 - zastupitelstvo obce schvaluje realizaci plánovaných investičních projektů obce v roce 2021,
- usnesení zastupitelstva obce č. 545 ze dne 23. 6. 2021 - souhlas s realizací projektu s názvem "Přístavba požární zbrojnice v Řepištích",

podklady k výběrovému řízení

- usnesení starosty obce R108/2021 ze dne 16. 9. 2021 - starosta obce schvaluje zadávací dokumentaci a vyhlašuje výzvu k podání nabídky,
- usnesení starosty obce č. R109/2021 ze dne 16. 9. 2021- stanovení účastníků k učinění písemné výzvy k podání nabídky a k prokázání kvalifikace (3 účastníci),
- výzva k podání nabídky - doložena odeslaná datová zpráva (datová schránka) - 3 ks, datum 17. 9. 2021,
- usnesení starosty obce č. R112/2021 ze dne 24. 9. 2021 - jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 29. 9. 2021,
- protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 9. 2021 (včetně seznamu doručených nabídek - 2 nabídky, posouzení a hodnocení nabídek, kritéria hodnocení - dále viz protokol),
- usnesení starosty obce č. R113/2021 ze dne 29. 9. 2021 - rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky (vybrána společnost LAVI ENGINEERING s.r.o., nabídková cena Kč 385.000,- bez DPH, Kč 465.850,- včetně DPH),
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 9. 2021 (vybrána společnost LAVI ENGINEERING s.r.o., nabídková cena Kč 385.000,- bez DPH), rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - doložena odeslaná datová zpráva (datová schránka) ze dne 29. 9. 2021 (2 ks),

návrh příkazní smlouvy na výkon činnosti technického dozoru investora a koordinátora BOZP

- smlouva uzavřená dne 30. 9. 2021 s příkazníkem LAVI ENGINEERING s.r.o., příkazce - "obec Řepiště",
- účelem uzavření smlouvy je výkon stálého technického dozoru investora a výkon koordinátora BOZP v rámci investiční akce "Přístavba požární zbrojnice v Řepištích",
- usnesení starosty obce R113/2021 ze dne 29. 9. 2021,
- celková výše odměny dle smlouvy činí Kč 465.850,- včetně DPH (z toho odměna za činnosti TDI činí Kč 399.300,- včetně DPH a odměna za činnost koordinátora BOZP činí Kč 66.550,- včetně DPH),
- výdaj rozpočtově kryt rozpočtovým opatřením č. 3/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2021),

účetní doklady

- účetní doklady č. 426 ze dne 9. 11. 2021 (předpis) a č. 2105 ze dne 9. 12. 2021 (úhrada ve výši Kč 58.231,25),
- účetní doklady č. 464 ze dne 8. 12. 2021 (předpis) a č. 2149 ze dne 20. 12. 2021 (úhrada ve výši Kč 58.231,25),



- účetní doklady č. 523 ze dne 31. 12. 2021 (předpis) a č. 10116 ze dne 7. 2. 2022 (úhrada ve výši Kč 58.231,25),

vybraný vzorek podkladů ke kanalizačním přípojkám

- seznam poskytnutých finančních darů na investici - napojení nemovitostí na kanalizaci (28 obdarovaných vlastníků nemovitostí k 30. 9. 2021),
- usnesení zastupitelstva obce č. 490 ze dne 24. 2. 2021 - schválení posunutí konečného termínu připojení nemovitostí a daru ve výši Kč 5.000,- za každou připojenou nemovitost do 31. 5. 2021,
- usnesení zastupitelstva obce č. 404 ze dne 9. 12. 2020 - schválení vzorové smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě splaškové kanalizace a pověření starosty obce k uzavření těchto smluv,
- usnesení zastupitelstva obce č. 403 ze dne 9. 12. 2020 - schválení výše plateb pro vlastníky nemovitostí (pozemků) jako povinné za věcná břemena (služebnost) inženýrské sítě splaškové kanalizace pro obec Řepiště dle zpracovaných znaleckých posudků; úhrada za věcné břemeno bude stanovena paušální částkou ve výši Kč 5.000,- (pokud smlouvy o budoucích smlouvách nestanoví jinak),

darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 23. 7. 2021 uzavřená s fyzickou osobou - předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru na investici ve výši Kč 5.000,-, schváleno starostou obce dne 8. 3. 2021 (rozhodnutí č. R028/2021), účetní doklad č. 1718 ze dne 23. 7. 2021 (fotokopie smlouvy a dokladu),
- darovací smlouva ze dne 1. 6. 2021 uzavřená s fyzickými osobami - předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru na investici ve výši Kč 25.000,-, žádost o navýšení příspěvku, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2021 (usnesení č. 509 - příloha č. 6), účetní doklad č. 1534 ze dne 16. 6. 2021 (fotokopie smlouvy a dokladu),
- výdaje vyplývající z darovacích smluv byly kryty schváleným rozpočtem obce na rok 2021,

smlouvy o výstavbě a financování kanalizační přípojky

- smlouva byla uzavřena dne 21. 7. 2021 s fyzickou osobou, předmětem smlouvy je sjednání podmínek pro výstavbu soukromé části kanalizační přípojky, majetkové vypořádání veřejné části kanalizační přípojky a finanční výpomoc obce s hrazením nákladů vlastníka spojených s výstavbou soukromé kanalizační přípojky (dále viz články IV, VI a VII smlouvy), o uzavření smlouvy rozhodl starosta obce dne 31. 5. 2021 (rozhodnutí č. R066/2021),
- smlouva byla uzavřena dne 13. 1. 2021 s fyzickými osobami, předmětem smlouvy je sjednání podmínek pro výstavbu soukromé části kanalizační přípojky, majetkové vypořádání veřejné části kanalizační přípojky a finanční výpomoc obce s hrazením nákladů vlastníka spojených s výstavbou soukromé kanalizační přípojky (dále viz články IV, VI a VII smlouvy), o uzavření smlouvy rozhodl starosta obce dne 14. 10. 2020 (rozhodnutí č. R137/2020),

smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 6. 2021

- smlouva o poskytnutí dotace č. 2442/2021/RRC uzavřená dne 4. 6. 2021 s poskytovatelem Moravskoslezský kraj, obec Řepiště - příjemce dotace,
- poskytovatel dle smlouvy poskytne příjemci investiční dotaci v maximální výši Kč 31,62 % celkových skutečně vynaložených ustatelných nákladů na realizaci projektu "Řepiště centrum obce 1 - místní komunikace, chodníky a parkoviště pro 3 veřejné budovy" maximálně však ve výši Kč 400.000,- účelově určenou k úhradě ustatelných nákladů projektu vymezených v čl. VI. smlouvy - dále viz smlouva o poskytnutí dotace,
- závěrečné vyúčtování celého realizovaného projektu nejpozději do 20. 1. 2022,
- usnesení starosty obce č. R049/2021 ze dne 4. 5. 2021,
- žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 29. 12. 2020,



- účetní doklad č. 1630 ze dne 21. 6. 2021 - přijetí první splátky investiční dotace ve výši Kč 320.000,-,

dodatek č. 1

- dodatek č. 1 uzavřený dne 27. 12. 2021 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje evidenční číslo 02442/2021/RRC ze dne 4. 6. 2021,
- změny smlouvy uvedené v části III. dodatku č. 1, např. změna termínu pro realizaci projektu - nejpozději do 30. 6. 2022, změna termínu pro předložení závěrečného vyúčtování celého realizovaného projektu - nejpozději do 29. 7. 2022 (dále viz dodatek č. 1),
- usnesení starosty obce R161/2021 ze dne 22. 12. 2021,
- průběžné vyúčtování projektu (obecná část) ze dne 17. 1. 2022 (skutečná výše uznatelných nákladů/výdajů realizovaného projektu, z toho použitá výše dotace v roce 2021 činí Kč 0,-),

kupní smlouva ze dne 22. 12. 2021

- kupní smlouva uzavřená dne 22. 12. 2021 s prodávajícím ZHT Group s.r.o., obec Řepiště - "kupující",
- předmětem kupní smlouvy je nákup cisternové automobilové stříkačky v souladu se zadávacími podmínkami akce "Řepiště - cisternová automobilová stříkačka",
- předávající se zavazuje dodat předmět koupě do 31. 5. 2022,
- kupní cena činí Kč 4.999.998,30 včetně DPH,
- rozhodnutí starosty obce č. R153/2021 ze dne 14. 12. 2021,
- účetní doklad č. 512 ze dne 29. 12. 2021 (předpis ve výši Kč 4.999.998,30 včetně DPH) a účetní doklady č. 10031 ze dne 11. 1. 2022 a č. 10193 z dne 4. 3. 2022 (úhrady),
- rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 3/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2021 a zveřejněno dne 15. 9. 2021), výdaj roku 2022 kryt pravidly rozpočtového provizoria na rok 2022 (pravidla rozpočtového provizoria schváleny zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021),
- kupní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 12. 2021,

kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 18. 12. 2020

- smlouva byla uzavřena s Římskokatolickou farností Vratimov (prodávající), fotokopie,
- předmětem smlouvy je nákup pozemků p.č. 1508/58 a 1512/7 v k.ú. Řepiště, včetně všech součástí a příslušenství,
- kupní cena byla stanovena ve výši Kč 180.000,-,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11/426 ze dne 9. 12. 2020,
- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 21. 12. 2020 (fotokopie),
- účetní doklady č. 1037 ze dne 15. 1. 2021 (zařazení na majetkový účet obce a úhrada - bankovní výpis č. 15), č. 3236 ze dne 31. 12. 2020 (předpis závazku), fotokopie,
- výdaj rozpočtově kryt pravidly rozpočtového provizoria na rok 2021,

smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 31. 3. 2021

- smlouva byla uzavřena s fyzickou osobou (strana povinná),
- obec (jako strana oprávněná) je investorem a vlastníkem vodárenského zařízení vybudovaného pod názvem "Kanalizace a ČOV Řepiště, 1. etapa",
- zřízení služebnosti spočívá v povinnosti strpět uložený kanalizační řad pod povrchem části pozemku p.č. 71/8 v k.ú. Řepiště, včetně přístupu na uvedený pozemek a dále v povinnosti zdržet se budování trvalých staveb, vysazování trvalých porostů ovocných či lesních stromů a víceletých keřů,
- služebnost se zřizuje na dobu neurčitou, a to za jednorázovou úplatu Kč 33.860,- (cena byla stanovena na základě znaleckého posudku č. 009-2020 ze dne 30. 8. 2020),
- schváleno starostou obce dne 8. 3. 2021 (rozhodnutí č. R024/2021),
- účetní doklad č. 1350 ze dne 28. 4. 2021 - úhrada a zařazení na majetkový účet (fotokopie),



- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021,

smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 15. 3. 2021

- smlouva byla uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a.s. (strana oprávněná),
- předmětem věcného břemene je právo umístění, provozování, oprav a údržby zařízení distribuční soustavy - podzemního kabelového vedení nízkého napětí na pozemku obce p.č. 562/9 a 565/1 v k.ú. Řepiště,
- věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou, a to za jednorázovou náhradu Kč 2.000,- bez DPH (Kč 2.420,- včetně DPH),
- schváleno starostou obce dne 8. 3. 2021 (rozhodnutí č. R026/2021),
- účetní doklady č. 3035 ze dne 7. 4. 2021 (předpis pohledávky) a č. 1457 ze dne 28. 5. 2021 (úhrada),

smlouva o bezúplatném převodu ze dne 15. 10. 2021

- smlouva byla uzavřena s ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce), fotokopie,
- předmětem smlouvy je nabytí pozemku p.č. 14/2 a spoluvlastnického podílu v rozsahu id. 2/8 na pozemku p.č. 1411/3 v k.ú. Řepiště,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2021 (usnesení č. 573),
- příloha k bezúplatnému převodu majetku - doklad o ocenění převáděného majetku zaslané převodcem (odloučené pracoviště Frýdek-Místek) dne 20. 10. 2021 (pořizovací cena Kč 201,- u pozemku p.č. 14/2 a Kč 3.661,- u pozemku p.č. 1411/3), fotokopie,
- informace zaslaná převodcem (odloučené pracoviště Frýdek-Místek) o podání návrhu na zápis vkladu vlastnického práva do katastru nemovitostí - zasláno datovou schránkou dne 2. 11. 2021, návrh na vklad podán dne 19. 10. 2021, fotokopie,
- účetní doklad č. 9069 ze dne 31. 12. 2021 (zařazení převáděných pozemků na majetkový účet v ceně Kč 3.080,- a 27.930,-) fotokopie,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. 306 ze dne 19. 2. 2020 - stanovení měsíční odměny za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva obce s účinností od 1. 3. 2020,
- usnesení zastupitelstva obce č. 531 ze dne 23. 6. 2021 - zastupitelstvo obce určuje, že pro výkon funkce druhého místostarosty obce bude člen zastupitelstva obce dlouhodobě uvolněn, a to od 1. 7. 2021,
- usnesení zastupitelstva obce č. 533 ze dne 23. 6. 2021 - stanovení měsíční odměny za výkon funkce neuvolněného místostarosty obce s účinností od 1. 7. 2021,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 1223, 50, 49, 1201, 51, 71 a 55 za období 1-8/2021,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 1223, 50, 49, 1201, 51, 71 a 55 za období 9-12/2021,

rozpočet a závěrečný účet

- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 (usnesení č. 444),
- schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 8. 1. 2021,
- rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2021 (usnesení č. 459),
- návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl zveřejněn v období od 8. 2. do 25. 2. 2021, schválený rozpočet byl zveřejněn dne 12. 3. 2021,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2022-2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2021 (usnesení č. 463), včetně informace o dlouhodobých závazcích obce,



- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022-2025 byl zveřejněn v období od 8. 2. do 25. 2. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 12. 3. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021 (usnesení č. 522) a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou,
- usnesení zastupitelstva obce č. 523 ze dne 23. 6. 2021 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků (příloha č. 4),
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl zveřejněn v období od 7. 6. do 24. 6. 2021 (fotokopie),
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 13. 7. 2021 (fotokopie),
- oznámení o schváleném rozpočtu obce na rok 2021, schváleném střednědobém výhledu na období 2022-2025, schváleném závěrečném účtu a schválených rozpočtových opatřeních je zveřejněno na úřední desce obce,

Základní škola a Mateřská škola Řepiště, příspěvková organizace

- usnesení zastupitelstva obce č. 456 ze dne 24. 2. 2021 - schválení účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2020,
- rozhodnutí starosty obce č. R178/2020 ze dne 29. 12. 2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022-2023,
- rozhodnutí starosty obce č. R177/2020 ze dne 29. 12. 2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, schválený rozpočet zveřejněn dne 7. 1. 2021 na internetových stránkách zřizovatele,

výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2021 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2021 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2021 v Kč (fotokopie),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2021,

poklady k přijatým opatřením k nápravě chyb a nedostatků zjištěných v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2020

- informace o opatřeních potřebných k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (opatření byla přijata zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021 - příloha k usnesení č. 4),
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 24. 3. 2021 s fyzickou osobou - dohoda je uzavřena na dobu určitou od 24. 3. do 31. 6. 2021, předmětem dohody je příprava mzdových podkladů,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 24. 3. 2021 s fyzickou osobou - dohoda je uzavřena na dobu určitou od 24. 3. do 31. 12. 2021, předmětem dohody jsou účetnické práce,
- smlouva o poskytování daňového poradenství byla dne 30. 7. 2021 uzavřena se společností FULLCOM s.r.o., předmětem smlouvy je mj. vedení účetnictví, smlouva je sjednána na dobu neurčitou od 1. 8. 2021,
- předávací protokol a kontrolní zjištění v pokladním deníku a pokladní hotovosti ze dne 23. 3. 2021 (kontrolním přepočítáním hotovosti v pokladně bylo ke dni 23. 3. 2021 zjištěno manko ve výši Kč 48.931,-),



vnitřní předpisy, zápisy zastupitelstva obce

- vnitřní směrnice k podpisovým vzorům účinná od 24. 3. 2021,
- dodatek č. 1 k vnitřní směrnici k podpisovým vzorům účinný od 1. 5. 2021,
- dodatek č. 2 k vnitřní směrnici k podpisovým vzorům účinný od 1. 8. 2021,
- usnesení zastupitelstva obce č. 412 ze dne 9. 12. 2020 - zastupitelstvo obce schvaluje Program rozvoje obce Řepiště na období let 2016-2023, aktualizace 2020,
- usnesení zastupitelstva obce č. 524 ze dne 23. 6. 2021 - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2020, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23. 6. 2021,

zaměstnanecký fond

- směrnice č. 8/2012 k Zaměstnaneckému fondu - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2012 usnesením č. 322/2012,
- zásady pro použití prostředků Zaměstnaneckého fondu zaměstnanců obce Řepiště ze dne 1. 7. 2012,
- dodatek č. 1 ze dne 20. 12. 2021 k zásadám pro použití prostředků Zaměstnaneckého fondu zaměstnanců obce Řepiště (změna bodu č. 8)
- účetní doklady č. 3020 ze dne 28. 2. 2021 - tvorba fondu, usnesení zastupitelstva obce č. 461 ze dne 24. 2. 2021,
- účetní doklady č. 1411 ze dne 14. 5. 2021 a č. 2114 ze dne 14. 12. 2021 (čerpání fondu),

hospodářská činnost

- obec provozuje hospodářskou činnost - maloobchod ve stánku na hřišti a pěstitelské pálení,
- výpis z živnostenského rejstříku č.j. ŽÚ/2079/2014/Mu/4 - oborem činnosti je velkoobchod a maloobchod, vznik oprávnění dne 27. 3. 2014, doba platnosti na dobu neurčitou,
- výpis z živnostenského rejstříku č.j. ŽÚ/3443/2019/Ši/3 - oborem činnosti je pěstitelské pálení a velkoobchod a maloobchod, vznik oprávnění dne 27. 3. 2014, doba platnosti na dobu neurčitou,
- rozhodnutí Ministerstva zemědělství, odbor potravinářský, ze dne 29. 8. 2019 - rozhodnutí o povolení k provozování pěstitelské pálenice (dle žádosti obce ze dne 1. 8. 2019),
- rozhodnutí Ministerstva zemědělství, odbor potravinářský, ze dne 6. 9. 2019 - rozhodnutí o opravě adresy provozovny pěstitelské pálenice (dle žádosti obce ze dne 1. 8. 2019).

účetnictví a účetní doklady

- účetní doklady č. 661 ze dne 6. 10. 2021, č. 669 ze dne 7. 10. 2021, č. 635 ze dne 23. 3. 2021, č. 776 ze dne 26. 11. 2021, č. 409 ze dne 2. 11. 2021, č. 426 ze dne 9. 11. 2021 a č. 9058 ze dne 31. 12. 2021 (fotokopie),
- účetní doklad č. 9067 ze dne 31. 12. 2021 - převedení dokončených investic na majetkový účet 021, zaúčtováno bylo dne 31. 12. 2021, tj. ke dni, kdy byla s touto právní skutečností účetní jednotka seznámena (důvodem byly personální změny z důvodu podezření na trestnou činnost - viz Jiná upozornění),
- účetní doklad č. 9014 ze dne 30. 9. 2021 - oprava nedostatku zjištěného v rámci dílčího přezkoumání hospodaření (k bodu A.4),
- účetní doklad č. 9013 ze dne 30. 9. 2021 - oprava nedostatku zjištěného v rámci dílčího přezkoumání hospodaření (k bodu A.3),

veřejnoprávní smlouva č. D6/2021

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Řepiště na rok 2021 ze dne 4. 3. 2021 uzavřená s příjemcem Středisko volného času Vratimov, příspěvková organizace, obec Řepiště - "poskytovatel",



- poskytovatel dle smlouvy poskytne příjemci neinvestiční dotace ve výši Kč 45.000,- na nákup vybavení a na organizaci schválených aktivit a akcí v roce 2021,
- závěrečné vyúčtování předložit nejpozději do 15. 1. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 12/475 ze dne 24. 2. 2021,
- žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Řepiště pro rok 2021 doručena dne 30. 11. 2020,
- účetní doklad č. 1194 ze dne 10. 3. 2021,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2021,
- účetní doklad č. 9058 ze dne 31. 12. 2021, vratka nevyčerpané dotace dne 13. 1. 2022,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur vydaný starostou obce dne 6. 12. 2021, včetně jmenování členů inventarizačních komisí,
- proškolení členů inventarizačních komisí,
- inventurní soupisy účtů 018, 019, 079, 021, 022, 031, 231, 245, 321, 331, 336, 337, 342 a 472,
- inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 24. 2. 2022 (fotokopie),
- fotokopie: podklady k účtům 192, 081, 082, 403,

dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - ÚZ 98071

- účetní doklad č. 8025 ze dne 6. 9. 2021 ve výši Kč 31.000,- (příjem dotace), výpis z účtu ČNB ze dne 6. 9. 2021,
- předběžné vyúčtování voleb ze dne 23. 11. 2021 ve výši Kč 37.538,37 včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 15. 9. 2021,
- účetní doklad č. 9062 ze dne 31. 12. 2021 - vyúčtování skutečně použité části dotace,
- rozpočtové krytí - schválený rozpočet obce na rok 2021, rozpočtové opatření č. 4/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2021 a zveřejněno dne 13. 10. 2021),
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 3. 2. 2022,
- avízo poskytovatele ze dne 29. 3. 2022 - dofinancování v rámci finančního vypořádání za rok 2021, výpis z účtu ČNB ze dne 31. 3. 2022,

rozpočtová odpovědnost - podíl dluhu k průměru příjmů a podíl závazků na rozpočtu obce

výše dluhu za rok 2021 činí 99,02 % a je ovlivněna těmito dlouhodobými závazky:

- smlouva č. 17000141 o poskytnutí podpory ze SFŽP ve výši Kč 14,710mil. na realizaci projektu Kanalizace a ČOV Řepiště (smlouva byla uzavřena dne 4. 10. 2018, splatnost stanovena do roku 2040, výše ročních splátek činí Kč 735.491,68),
- smlouva o úvěru poskytnutá Moravskoslezským krajem z programu JESSICA II ve výši Kč 44,168mil. na realizaci projektu Komunitní dům Řepiště (smlouva byla uzavřena dne 12. 5. 2020, splatnost do roku 2044, výše ročních splátek činí Kč 1.955.804,-),

výše podílu závazků na rozpočtu obce za rok 2021 činí 27,59 % a je ovlivněna:

- zejména přijetím faktur za cisternovou automobilovou stříkačku ve výši Kč 4.999.998,30 (účetní doklad č. 512 ze dne 29. 12. 2021) a za provedené stavební práce u akce Komunitní centrum Řepiště ve výši Kč 2.136.340,57 (účetní doklad č. 476 ze dne 15. 12. 2021) - obě faktury jsou splatné v lednu 2022.



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. 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 (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**

