

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 93204/2022 OKP
č.j.: JMK 15956/2023

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce ŘÍČKY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 28. července 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. ledna 2023. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Říčky
Říčky 48
664 83 Domašov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Veronika Rychlá**

Kontrolor: Jana Urbánková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Michal Balcárek - starosta
Marta Mlčková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 19. července 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce Říčky na svém zasedání dne 8. 6. 2022, v bodě č. 6, projednalo a následně schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 se souhlasem s celoročním hospodařením, a to s výhradou. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byla zaslána na Krajský úřad Jihomoravského kraje až dne 29. 6. 2022 (č.j. JMK 98770/2022). Z výše uvedeného vyplývá, že obec nedodržela ustanovení **§ 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí**, dle kterého je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem 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.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Zastupitelstvo obce Říčky na svém zasedání dne 12. 5. 2021, v bodě č. 6, projednalo a následně schválilo závěrečný účet obce za rok 2020 se souhlasem s celoročním hospodařením, a to s výhradou. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla zaslána na Krajský úřad Jihomoravského kraje až dne 14. 7. 2021 (č.j. JMK 103493/2021). Z výše uvedeného vyplývá, že obec nedodržela ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle kterého je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem 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. **K tomuto nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že bude v budoucnu dodržovat ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrolou plnění systémového nápravného opatření bylo zjištěno, že obec § 13 odst. 1 výše uvedeného zákona stále nedodržuje, neboť pozdě zaslala nápravná opatření ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 - viz "oddíl A" Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022. Nenapraveno.**

- Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2021 bylo zjištěno, že obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce, které se konalo dne 28. 6. 2021 v budově obecního úřadu. Na uvedeném zasedání, které bylo označeno jako "mimořádné", bylo přijato mj. usnesení ve znění: "ZO se usneslo na udělení finančního daru ve výši 200.000,- Kč městu Hodonín s tím, že finanční obnos rozdělí rovným dílem mezi všechny postižené obce živelnou katastrofou." Obec Říčky nepostupovala v souladu s ustanovením § 93 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého obecní úřad informuje o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Informaci vyvěsí na úřední desce obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce; kromě toho může informaci uveřejnit způsobem v místě obvyklým. V době vyhlášení krizového stavu podle jiného právního předpisu se informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce podle odstavce 1 zveřejní na úřední desce obecního úřadu alespoň po dobu 2 dnů před zasedáním zastupitelstva obce; záležitosti, které se netýkají vyhlášeného krizového stavu, mohou být na tomto zasedání projednávány pouze tehdy, jestliže byla informace zveřejněna nejméně 7 dnů před zasedáním zastupitelstva obce. **K popsánému nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že bude v budoucnu dodržovat ustanovení § 93 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Napraveno.**

- Neuvolněný člen zastupitelstva obce s osobním číslem 82 byl na zasedání zastupitelstva obce, které se konalo dne 7. 11. 2018, v bodě č. 7, zvolen jako předseda kulturně-sportovního výboru. V bodě č. 8 mu byla schválena měsíční odměna za výkon funkce předsedy výboru ve výši 1.520,- Kč. Na zasedání zastupitelstva obce, které se konalo dne 27. 10. 2021, v bodě č. 10, zastupitelstvo obce schválilo nového předsedu kulturně-sportovního výboru, a to s účinností od 28. 10. 2021. Kontrolou mzdového listu člena zastupitelstva obce s osobním číslem 82 však bylo zjištěno, že mu byla za měsíce 11/2021, 12/2021 a část 10/2021 vyplácena měsíční odměna ve výši 1.210,- Kč, jako členovi zastupitelstva obce vč. člena výboru. Dle starosty obce uvedený zastupitel obce

s osobním číslem 82 není již předseda výboru, ale jen člen výboru. Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2021 neobsahovaly přijaté usnesení, na základě kterého by výše uvedený zastupitel byl zvolen jako člen výboru. Obec tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. l) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého je zastupitelstvu obce vyhrazeno mj. zřizovat a rušit výbory, volit jejich předsedy a další členy a odvolávat je z funkce. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v doplnění usnesení č. 79/2021, bodu č. 10, Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce, které se konalo dne 27. 10. 2021. Doplnění uvedeného usnesení zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 23. 3. 2022 (v bodě č. 10), kde byla doplněna volba členky kontrolního výboru, a to s účinností od 28. 10. 2021. Dle nápravného opatření obce, které bylo na Krajský úřad doručeno dne 29. 6. 2022, došlo k neúplnému zapsání zápisu ze zasedání při výměně funkcí předsedy kulturně-sportovního výboru a člena kontrolního výboru. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Zastupitelstvo obce Říčky na svém zasedání dne 8. 6. 2022, v bodě č. 6, projednalo a následně schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 se souhlasem s celoročním hospodařením, a to s výhradou. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byla zaslána na Krajský úřad Jihomoravského kraje až dne 29. 6. 2022 (č.j. JMK 98770/2022). Z výše uvedeného vyplývá, že obec nedodržela ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle kterého je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem 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. **K popsánému nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že bude v budoucnu dodržovat ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Říčky za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 byl zjištěn nedostatek týkající se nepodání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ve stanovené lhůtě. Jelikož byla nápravná opatření poslána 6 dní po zákonné lhůtě a chyby a nedostatky uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021, které mohly být napraveny jsou nyní odstraněny má kontrolní skupina za to, že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domluvou na místě. Domluva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 50.000,- Kč.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 7,06 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Říčky k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 30. ledna 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

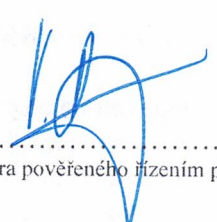
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 30. ledna 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Říčky. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Veronika Rychlá

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2022 (stav k datu 30. 6. 2022)
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2022 (stav k datu 31. 12. 2022)
- Rozpočtové opatření č. 4/2022
- Rozpočtové opatření č. 7/2022
- Rozpočet roku 2022 - schválený
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2025 (s komentářem do roku 2033)
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2025 (s komentářem do roku 2033)
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Závěrečný účet za rok 2021 (schválený)
- Bankovní výpis č. 28 ze dne 9. 3. 2022 - Komerční banka, a.s. (vyplacení odměn za měsíc 02/2022 - člen zastupitelstva s osobním číslem 78, 71, 79, 82, 83)
- Bankovní výpis č. 75 ze dne 27. 5. 2022 - Komerční banka, a.s.
- Plán inventur roku 2022 vč. přílohy
- Inventarizační zpráva za rok 2022 vč. přílohy
- Inventurní soupisy inventarizačních položek za rok 2022
- Mzdová rekapitulace za období 01/2022 až 06/2022
- Mzdová rekapitulace za měsíc 06/2022
- Mzdová rekapitulace za období 01/2022 až 12/2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 78, 79, 71, 93, 43, 92, 82 za období 01/2022 až 12/2022
- Výplatní páska za měsíc 10/2022 - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 78, 79, 71, 93, 92, 43
- Čestné prohlášení ze dne 21. 10. 2022 - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 78 a 79
- Bankovní výpis č. 134 ze dne 9. 11. 2022 - Komerční banka, a.s. (vyplacení odměn za měsíc 10/2022 - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 78, 79, 71, 93, 92, 43)
- Výplatní páska za měsíc 9/2022 - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 82 a 71
- Bankovní výpis č. 126 ze dne 13. 10. 2022 - Komerční banka, a.s. (vyplacení odměn za měsíc 9/2022 - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 82 a 71)
- Mzdové listy členů zastupitelstva s osobními čísly 78, 71, 79, 82, 83 (za období 01/2022 - 06/2022)
- Pokladní doklady za měsíc 05/2022
- Pokladní kniha za měsíc 05/2022
- Účetní doklady za měsíc 09/2022
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 26. 9. 2022 (obec jako dárcce, předmět daru - finanční dar pro JSDH Domašov na dokoupení vybavení)
- Bankovní výpis č. 121 ze dne 26. 9. 2022 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - viz Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 26. 9. 2022, obec jako dárcce, předmět daru - finanční dar pro JSDH Domašov na dokoupení vybavení)
- Žádost o finanční dar - došla na OÚ dne 10. 5. 2022 ("SK M-AEROBIC ACADEMY, z.s." - jako žadatel)
- Bankovní výpis č. 83 ze dne 20. 6. 2022 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - viz Žádost o finanční dar - došla na OÚ dne 10. 5. 2022, "SK M-AEROBIC ACADEMY, z.s." - jako žadatel)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2022 (zaměstnanec s osobním číslem 85, předmět dohody - zednické práce a sečení trávy v obci)
- Výplatní listina dobírky mezd za měsíc 06/2022 - zaměstnanec s osobním číslem 85
- Mzdový list zaměstnance za rok 2022 - zaměstnanec s osobním číslem 85
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. BP-22/088 ze dne 4. 7. 2022 (Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako převodce, předmět smlouvy - pozemek p.č. 605/2 v k.ú. Říčky u Brna)
- Doklad o ocenění majetku ze dne 15. 7. 2022 - Příloha k bezúplatnému převodu majetku (pozemek p.č. 605/2 v k.ú. Říčky u Brna)
- Nápravná opatření ze dne 29. 6. 2022 (došlo na KrÚ dne 29. 6. 2022)
- Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 1. 11. 2016
- Zápis z 21. zasedání Zastupitelstva obce Říčky konaného dne 13. 12. 2021
- Zápis z 22. zasedání Zastupitelstva obce Říčky konaného dne 2. 2. 2022
- Zápis z 23. zasedání Zastupitelstva obce Říčky konaného dne 23. 3. 2022
- Zápis z 24. zasedání Zastupitelstva obce Říčky konaného dne 5. 5. 2022
- Zápis z 25. zasedání Zastupitelstva obce Říčky konaného dne 8. 6. 2022

- Zápis z 26. zasedání Zastupitelstva obce Říčky konaného dne 14. 9. 2022
- Zápis z ustavující schůze Zastupitelstva obce Říčky konané dne 20. 10. 2022
- Zápis z 1. zasedání Zastupitelstva obce Říčky konaného dne 9. 11. 2022
- Zápis z 2. zasedání Zastupitelstva obce Říčky konaného dne 14. 12. 2022