

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

SpZn.: S - JMK 93001/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce ŘÍČKY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. srpna 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. ledna 2022. 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**

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:

Jiří Štěpánek - 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 2021, 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 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.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- 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. Zápis 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.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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

- 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.

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:

- Na základě smlouvy o poskytnutí finančního daru uzavřené dne 1. 7. 2020 byl poskytnut dokladem číslo 110407 ze dne 1. 7. 2020 finanční dar ve výši 50 000,- Kč právnické osobě na podporu prodejny smíšeného zboží. Kontrolou zápisů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že o poskytnutí daru nerozhodlo zastupitelstvo obce, což je v rozporu s ustanovením § 85 písm. b) zákona č. 128 Sb. o obcích. **Obec přijala nápravné opatření v tomto znění: "V příloze zasíláme výpis usnesení ze dne 9. 12. 2020, kde pod bodem p.č. 55/2020 je schválen finanční dar ve výši 50.000,- pro p. M.L. na provoz prodejny se smíšeným zbožím." Dodržování ustanovení § 85 písm. b) výše uvedeného zákona bylo při dílčím přezkoumání hospodaření ověřeno na předloženém zápise ze zasedání, které se konalo dne 12. 5. 2021, kdy v bodě č. 8, zastupitelstvo schvaluje poskytnutí**

finančního daru ve výši 50.000,- Kč na podporu provozu obecní prodejny smíšeného zboží v budově č.p. 48. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *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 tomuto nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že bude v budoucnu dodržovat ustanovení § 13 odst. 1 písem. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.*
- *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 popsánému nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že bude v budoucnu dodržovat ustanovení § 93 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Říčky za rok 2021

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 přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*
- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o zřízení nebo zrušení výboru, ne zvolilo jejich předsedy či další členy.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.*

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 za rok 2021 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,90 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,96 %

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. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

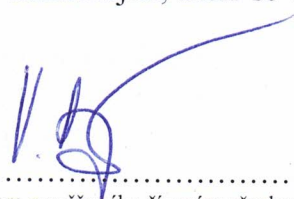
Říčky, dne 31. ledna 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitě 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

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 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.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Říčky. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

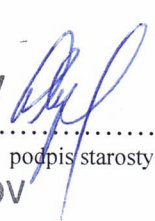
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 31. ledna 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jiří Štěpánek

.....
starosta obce



Obec Říčky
Říčky 48
664 83 Domašov


.....
podpis starosty obce

Marta Mlčková

účetní


podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření roku 2021 (stav k datu 30. 6. 2021)
- Evidence rozpočtových opatření roku 2021 (stav k datu 31. 12. 2021)
- Rozpočtové opatření č. 1/2021
- Rozpočtové opatření č. 5/2021
- Rozpočet pro rok 2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 - 2022 (s komentářem do roku 2033)
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2022 (s komentářem do roku 2033)
- Návrh závěrečného účtu za rok 2020
- Závěrečný účet za rok 2020
- Bankovní výpis č. 160 ze dne 13. 12. 2021 - Komerční banka, a.s. (vyplacení odměn za 11/2021 - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 7á, 79 a 82)
- Bankovní výpis č. 88 ze dne 22. 6. 2021 - Komerční banka, a.s.
- Bankovní výpis č. 83 ze dne 7. 6. 2021 - Komerční banka, a.s.
- Plán inventur na rok 2021 vč. přílohy
- Inventarizační zpráva za rok 2021 vč. přílohy
- Inventurní soupisy inventarizačních položek 018, 019, 022, 021, 081, 028, 088, 031, 042, 078, 079, 082, 231, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 341, 374, 389, 403, 459, 902
- Rekapitulace mezd za období 12/2021
- Rekapitulace mezd za zaměstnance za období 01/2021 - 12/2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 78, 79, 71, 83 (za měsíc 01-06/2021)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 82, 78 a 79 (za období 01/2021 - 12/2021)
- Pokladní kniha za měsíc 05/2021
- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 4. 6. 2021 (obec jako dárcce, předmět smlouvy - poskytnutí finančního daru, účel: podpora prodejny smíšeného zboží v obci Říčky v roce 2021)
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1003992123 ze dne 10. 5. 2021 ("Česká republika - Státní pozemkový úřad" jako převádějící; předmět smlouvy - pozemek p.č. 422/10 v k.ú. Říčky u Brna)
- Nápravná opatření ze dne 14. 7. 2021 (došlo na KrÚ JMK dne 14. 7. 2021; č.j. JMK 103493/2021)
- Nápravná opatření ze dne 31. 12. 2021
- Zápis ze 4. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 15. 4. 2019
- Zápis z 19. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 9. 8. 2021
- Zápis z 20. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 27. 10. 2021
- Zápis z 21. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 13. 12. 2021
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 7. 11. 2018
- Zápis z 8. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 2. 12. 2019
- Zápis z 14. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 9. 12. 2020
- Zápis z 15. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 3. 2. 2021
- Zápis z 16. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 12. 5. 2021
- Zápis z 17. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 14. 6. 2021
- Zápis z mimořádného zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 28. 6. 2021