

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

SpZn.: S - JMK 86525/2023 OKP
Č.j.: JMK /2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce **ŘÍČKY**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. ledna 2024. 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: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor: Eva Sedláčková

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 14. července 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 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. Kontrolou plnění systémového nápravného opatření bylo zjištěno, že obec dne 5. 6. 2023 bodem 5), hlasováním pro 6 ze 7 zastupitelů, proti 0, zdržel se 0 schválila Závěrečný účet za rok 2022 s výhradou a dokument pod názvem "Nápravná opatření" byl na Krajský úřad Jihomoravského kraje doručen dne 7. 6. 2023, což je v souladu s uvedenou lhůtou stanovenou v zákoně č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Říčky za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2023 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,82 %

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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 24. ledna 2024 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.

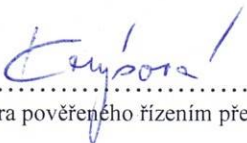
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 24. ledna 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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.

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Říčky pro rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření k 31. 12. 2023
- Evidence Rozpočtových opatření za období 1 - 6/2023
- Rozpočtové opatření č. 3/2023
- Rozpočtové opatření č. 4, 7/2023
- Rozpočet obce Říčky pro rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Říčky na období 2023 - 2025
- Obec Říčky - Návrh Závěrečného účtu za rok 2022
- Obec Říčky - Závěrečný účet za rok 2022
- Plán inventur na rok 2023
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023
- Kniha pohledávek, Rok 2023 za období 1 - 6/2023
- Mzdové listy zastupitelů za období 7 - 12/2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 118 ze dne 8. 9. 2023 - výplata odměn zastupitelů za měsíc 8/2023
- Rekapitulace mezd za zaměstnance za období 01 až 06, rok 2023
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 6/2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 31 ze dne 10. 3. 2023 - výplata odměn zastupitelům obce za měsíc únor roku 2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 84 ze dne 14. 6. 2023 - výplata odměn zastupitelům obce za měsíc květen roku 2023
- Pokladní doklady za měsíce květen a červen roku 2023
- Darovací smlouva ze dne 13. 12. 2023 (nabytí chodníkového tělesa a veřejného osvětlení)
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 7. 6. 2023 - finanční dar na podporu prodejny smíšeného zboží v obci Říčky v roce 2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 82 ze dne 9. 6. 2023 - zaslání finančního daru na podporu prodejny smíšeného zboží v obci Říčky v roce 2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083096/23/ORR ze dne 19. 7. 2023 (neinvestiční na realizaci akce "Podpora prodejny smíšeného zboží v obci Říčky")
- Bankovní výpis Komerční banky č. 103 ze dne 1. 8. 2023 - přijetí neinvestiční dotace od Jihomoravského kraje
- Finanční vypořádání dotace ze dne 15. 1. 2024 - neinvestiční dotace na realizaci akce "Podpora prodejny smíšeného zboží v obci Říčky"
- Smlouva o pronájmu ze dne 17. 12. 2020 - pronájem budovy č. p. st. 86 včetně vybavení - (provozování hostinské činnosti)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 84 ze dne 14. 6. 2023 - úhrada za pronájem budovy č. p. st. 86 včetně vybavení - (provozování hostinské činnosti) za měsíc červenec roku 2023
- Kupní smlouva ze dne 25. 10. 2023 (prodej malotraktoru)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 131 ze dne 25. 10. 2023 - úhrada kupní ceny za prodej malotraktoru
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č. 22/151 ze dne 13. 2. 2023 - nabytí pozemků p. č. 605/7 a 605/8
- Účetní doklad č. 542 ze dne 27. 4. 2023 - zařazení bezúplatně nabytých pozemků p. č. 605/7 a 605/8 do majetku obce
- Zápis z 2. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 14. 12. 2022
- Zápis z 3. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 1. 2. 2023
- Zápis z 4. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 1. 3. 2023
- Zápis z 5. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 5. 6. 2023
- Zápis z 6. zasedání Zastupitelstva obce Říčky konaného dne 13. 9. 2023
- Zápis z 7. zasedání Zastupitelstva obce Říčky konaného dne 6. 12. 2023