



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

SpZn.: S - JMK 80496/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce ŘÍČKY, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. října 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. února 2021. 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:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Říčky Říčky 48, 664 83 Domašov
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Eva Sedláčková
Kontrolor:	Ing. Miluše Horáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena 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 10. září 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

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

- 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.**

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření 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 systémové nápravné opatření, že zastupitelstvo obce v budoucnu rozhodne v souladu se zákonem o poskytování finančních darů v hodnotě nad 20 000,- Kč.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Říčky za rok 2020

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

- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí peněžního daru nad 20 000,- Kč fyzické osobě v jednom kalendářním roce.*

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 2020 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 11,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,99 %

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 24. února 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Eva Sedláčková

.....
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, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, 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. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 24. února 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jiří Štěpánek

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Marta Mlčková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020
- Rozpočtové opatření číslo 7/2020
- Rozpočtové opatření číslo 6/2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 - 2022
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2022
- Návrh závěrečného účtu za rok 2019
- Schválený závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpisy k 30. 9. 2021 - ČNB a KB
- Evidence poplatků za psy za 2020
- Inventurní soupis inventarizačních položek účtů 021, 022, 028, 031, 042, 331, 336, 337, 342, 374, 403, 459
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Odpisový plán za rok 2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 11. 2020 - knihovnice
- Mzdový list os. č. 17 - knihovnice
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2020
- Rekapitulace mezd za období od ledna do prosince 2021
- rekapitulace mezd za 12/2020
- Pokladní doklady za srpen 2020
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účetní doklady za měsíc srpen 2020 - KB
- Darovací smlouva ze dne 26. 10. 2020 - nabytí pozemku p.č. 533/34
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 1. 7. 2020 - finanční dar na podporu prodejny smíšeného zboží v obci Říčky v roce 2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2020 - oprava plotu u dětského hřiště
- Registrace akce identifikační číslo 117D8210H4078 od Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 8. 8. 2020 - dětské hřiště
- Smlouva o pronájmu ze dne 17. 12. 2020 - pronájem restaurace
- Záměr o pronájmu restaurace ze dne 9. 11. 2020
- Smlouva o pronájmu ze dne 30. 9. 2015 -pronájem místnosti v budově č. p. 48
- Smlouva o dílo ze dne 16. 9. 2020 - dodávka a montáž herních prvků na dětské hřiště
- Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu účinná od 1. 11. 2016
- Zápis z 12. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 16. 9. 2020
- Zápis z 13. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 30. 9. 2020
- Zápis z 14. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 9. 12. 2020
- Zápis z 8. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 2. 12. 2019
- Zápis z 9. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 22. 1. 2020
- Zápis z 10. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 20. 5. 2020
- Zápis z 11. zasedání Zastupitelstva obce Říčky, konaného dne 24. 6. 2020