

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řečice

se sídlem Řečice 135, 592 33 Radešínská Svratka, IČO: 00295353
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. září 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **3. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **6. dubna 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 6. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Řečice
Řečice 135
592 33 Radešínská Svratka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235041762
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_7
- kontrolor:
pověření číslo 20225083768_3

Lenka Malcová

Ing. Jaroslava Leixnerová

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložily:

Marta Špačková - starostka
Sylva Pekárková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Řečice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Řečice za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,36 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,19 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,01 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,82 %
Ukazatel likvidity	17,26

Komentář: Stav závazků ke dni 31.12.2022 7 426 285 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	12,28 %
--	----------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Upozornění:

Obec nestandardně vyplatila přesčasové hodiny (ve výši 350,5 hodin) za roky 2020 a 2021 uhrazené v roce 2022 při ukončení pracovního poměru zaměstnankyně.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. dubna 2023

Lenka Malcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Řečice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Řečice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 19. 11. 2021 do 31. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn dne 29. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 16. 12. 2021 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Řečice“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem:

- č. 1 dne 18. 5. 2022, zveřejněno dne 20. 5. 2022

- č. 2 dne 24. 8. 2022, zveřejněno dne 16. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 3. 2022 do 21. 4. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21. 4. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 3200001 až 3200226)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 3200001 až 3200058)

Faktury:

- č. 2220158 ze dne 29. 8. 2022 (KDF č. 3200226) dodavatel TERMONT PLUS, spol. s r.o. IČO 49455486 na částku 11 038,81 Kč vč. DPH (PDP) za bojler, uhrazena dne 8. 9. 2022 výpis č. 152 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 2220013631 ze dne 20. 7. 2022 (KDF č. 3200169) dodavatel MEVA-TEC s.r.o. IČO 62742051 na částku 1 983,19 Kč vč. DPH za stojan na pytle, uhrazena dne 22. 7. 2022 výpis č. 125 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902)

- č. 2231002873 ze dne 30. 6. 2022 (KDF č. 3200152) dodavatel P & L, spol. s r.o. IČO 00351504 na částku 171 820,00 Kč vč. DPH za zametač KM-M 1250 UH, uhrazena dne 20. 7. 2022 výpis č. 123 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, ČS, a.s. - běžný účet s podúctem, 2x ČS, a.s. - úvěrové účty, ČS, a.s. - termínový účet)

Účetní doklady - za měsíc červenec 2022 (doklady k bankovním výpisům KB, a.s. č. 114 až 128)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000293)

Pokladní doklady - za měsíc červenec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000191 až 22000212)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 028, 031, 042, 902) ke dni 30. 9. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Řečice“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2022

Kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 1826/102 ze dne 14. 9. 2022 právní účinky vkladu ke dni 15. 9. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 22. 6. 2022), kupní cena uhrazena dne 16. 9. 2022 výpis č. 158 (KB, a.s.)

Kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 1826/77 ze dne 30. 8. 2022 právní účinky vkladu ke dni 5. 9. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 22. 6. 2022), kupní cena uhrazena dne 31. 8. 2022 VPD č. 22000257

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 29. 6. 2022 (obdarovaný Římskokatolická farnost Radešínská Svratka IČO 48898783), finanční dar ve výši 40 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022, dar vyplacen dne 30. 6. 2022 výpis č. 113 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 12. 9. 2022 (obdarovaný Diecézní charita Brno, Oblastní charita Žďár nad Sázavou IČO 44990260), finanční dar ve výši 30 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 8. 2022, dar vyplacen dne 16. 9. 2022 výpis č. 158 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 572

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 15. 12. 2021, 19. 1., 13. 4., 18. 5., 22. 6., 24. 8., 16. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022.

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 3200001 až 3200301)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 3200001 až 3200081)

Faktury

- č. 2201000278 ze dne 5. 10. 2022 (KDF č. 3200232) dodavatel P & L, spol. s r.o. IČO 00351504 na částku 544 500 Kč vč. DPH za nákup zahradního traktoru SECO, uhrazena dne 11. 10. 2022 výpis č. 169 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. OR-000996

- č. 220287 ze dne 8. 11. 2022 (KDF č. 3200260) dodavatel Petr Stejskal - STEP IČO 68061340 na částku 75 468 Kč vč. DPH za hudební aparaturu, uhrazena dne 16. 11. 2022 výpis č. 189 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OR-000998

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, ČS, a.s. - běžný účet s podúctem, 2x ČS, a.s. - úvěrové účty, ČS, a.s. - termínový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 197 až 204)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000399)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000364 až 22000399)

- výdajový pokladní doklad č. 22000390 ze dne 19. 12. 2022 na částku 5 372 Kč, daňový doklad č. 323510331 ze dne 19. 12. 2022 dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 5 372 Kč vč. DPH za nákup zásahových hadic, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. OR-001005

- výdajový pokladní doklad č. 22000399 ze dne 23. 12. 2022 na částku 4 658 Kč, daňový doklad č. PAZ2205780 ze dne 19. 12. 2022 dodavatel Ynos spol. s r.o. IČO 26894122 na částku 4 658 Kč vč. DPH za nákup fotoaparátu SONY, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OR-001006

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účtů 018, 021, 022, 042, 028, 902) ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 16. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 24. 11. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 2. 2. 2023

Smlouva o poskytnutí dotace FV2825.0102 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 25. 5. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Výstavba kontejnerového stání“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 3. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 2. 11. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 21. 10., 3. 11., 24. 11. a 15. 12. 2022