

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řečice

se sídlem Řečice 135, 592 33 Radešínská Svatka, IČO: 00295353
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. listopadu 2023 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 **28. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **4. dubna 2024** 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 4. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Řečice
Řečice 135
592 33 Radešínská Svatka

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235305782

Ing. Jiří Pejcha

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 konečném 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání obce Řečice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Řečice za rok 2023

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 2023 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	0,17 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,79 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,01 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	9,62 %
Ukazatel likvidity	14,94

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2023 činil 9 497 153 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	31,30 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Upozorňujeme, že obce při výkonu působností v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani, a to i v případě, kdy za výkon těchto působností vybírají úplatu.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 4. dubna 2024

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Řečice (ZR) byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 11. 2022 do 1. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněn dne 29. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 16. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Řečice“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

- č. 3 dne 20. 8. 2023, zveřejněno dne 14. 9. 2023

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 2 dne 17. 5. 2023, zveřejněno dne 14. 6. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 4. do 31. 5. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 31. 5. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 3300001 až 3300226)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 66)

Faktura:

- č. 04/23 ze dne 25. 5. 2023 (KDF č. 3300115) dodavatel Alexandra Večeřová IČO 62836781 na částku 39 000 Kč (neplátce DPH) za projekční práce elektrických rozvodů veřejného osvětlení, uhrazena dne 6. 6. 2023 výpis č. 100 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2023013 ze dne 24. 4. 2023 (KDF č. 3300093) dodavatel Lukáš Růžička IČO 02981378 na částku 95 628,72 Kč vč. DPH za drcení klestu a štěpkování, uhrazena dne 26. 4. 2023 výpis č. 76 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 22023 ze dne 12. 2. 2023 (KDF č. 3300034) dodavatel ISVH, s.r.o. IČO 28280288 na částku 84 700 Kč vč. DPH za zpracování projektové dokumentace na "Kamenný brod - Řečický potok", uhrazena dne 23. 2. 2023 výpis č. 36 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s., Česká spořitelna, a.s. - 2x běžný, úvěrový, termínovaný)

Účetní doklady - za měsíc červenec 2023 (doklady k bankovním výpisům č. 115 až 128 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000299)

Pokladní doklady - za měsíc září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000271 až 23000299)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2023 (u účtů 031, 028, 042, 902)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023, výplatní listky za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023

- Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Řečice“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 26. 6. 2023 (kupující Martin Š. nar. 1992) s právními účinky vkladu ke dni 7. 7. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 22. 3. do 7. 4. 2023, kupní cena ve výši 2 500 Kč uhrazena dne 11. 9. 2023 (příjmový pokladní doklad č. 23000227)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 15. 12. 2022, 12. 1., 8. 3., 17. 5., 14. 6., 16. 8., 13. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

- č. 5 dne 6. 11. 2023, zveřejněno dne 28. 11. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 8. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 8. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 8. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 8. 2. 2024)

Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 3300001 až 3300313)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 94)

Faktura:

- č. 23018 ze dne 7. 11. 2023 (KDF č. 3300269) dodavatel FIK s.r.o. IČO 60728191 na částku 53 220,64 Kč vč. DPH za ošetření dřevin a instalaci vazeb, uhrazena dne 15. 11. 2023 výpis č. 190 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 14/2023 ze dne 1. 11. 2023 (KDF č. 3300254) dodavatel Rudolf Vopršal IČO 45647887 na částku 29 400 Kč (neplátce DPH) za pěstební činnost v lese, uhrazena dne 6. 11. 2023 výpis č. 183 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s., Česká spořitelna, a.s. - 2x běžný, 2x termínovaný vklad, úvěrový)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2023 (doklady k bankovním výpisům KB a.s. č. 162 až 179)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000408)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000328 až 23000355)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 u účtů 031, 022, 028, 042 a 902

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 16. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 22. 11. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023, výplatní listky zastupitelů za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - odpisový plán pro rok 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 30. 10. 2023 (kupující Milan P. nar. 1957) s právními účinky vkladu ke dni 31. 10. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 28. 8. do 13. 9. 2023, kupní cena ve výši 2 000 Kč uhrazena dne 30. 10. 2023 (příjmový pokladní doklad č. P23000323)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0251 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 30. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Revitalizace kapličky“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 22. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 16. 11. 2023

faktura č. 4223 ze dne 11. 9. 2023 (KDF č. 3300210) dodavatel Jiří Hlávka - JITOM elektro IČO 68063512 na částku 134 892 Kč bez DPH (PDP) za dodávku a instalaci automatického rozhoupávání zvonů, uhrazena dne 18. 9. 2023 výpis č. 156 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

faktura č. 202332 ze dne 12. 9. 2023 (KDF č. 3300213) dodavatel MH-Chemická ochrana dřeva s.r.o. IČO 10790632 na částku 32 100 Kč bez DPH (PDP) za očištění a chemické ošetření krovů, uhrazena dne 18. 9. 2023 výpis č. 156 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

faktura č. 230116 ze dne 20. 9. 2023 (KDF č. 3300221) dodavatel Truhlářství Jaroslav Kříž IČO 70405557 na částku 123 947 Kč bez DPH (PDP) za opravu nátěru dřevěných oken v kapličce, uhrazena dne 22. 9. 2023 výpis č. 158 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Dohody o provedení práce - ze dne 2. 10. 2023 (úklid a pálení kletí v lese, pan Ota B., nar. 1953), za říjen 2023 sjednána odměna 2210 Kč, vyplacena dne 16. 11. 2023 (výdajový pokladní doklad č. V23000344)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 25. 10., 15. 11. a 13. 12. 2023