

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řečice

se sídlem Řečice 135, 592 33 Radešínská Svratka, IČO: 00295353
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. prosince 2020 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 **16. prosince 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **8. února 2021** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 8. února 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Řečice
Řečice 135
592 33 Radešínská Svratka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_9
- kontrolor:
pověření číslo 20205078651_1
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_2

Ing. Michael Vecheta

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložili:

Josef Eichler - starosta
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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Kontrolou inventurního soupisu č. 3/2019 k účtu 081 Oprávky ke stavbám a inventurního soupisu č. 4/2019 k účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem, byl zjištěn rozdíl mezi stavem v účetnictví a majetkové evidenci. Účet 081 vykazoval rozdíl opravek ve výši 3.178,- Kč a účet 082 vykazoval rozdíl opravek ve výši 52.798,- Kč. Uvedený rozdíl nebyl ničím doložen.

napraveno

Kontrolou inventurního soupisu č. 6/2019 k účtu 031 Pozemky bylo zjištěno, že předložená evidence pozemků nesouhlasí na výpis z katastru nemovitostí, např. pozemek st. parc. č. 60/2 výměra 845 m² není uveden v evidenci, pozemek st. parc. č. 60/1 výměra 179 m² v evidenci výměra 1279 m², pozemek p.č. 67 výměra 394 m² v evidenci 102 m². Dále byl předložen výpis z katastru nemovitostí ke dni 21. 1. 2020. Pro účely inventarizace je potřeba zajistit výpis k okamžiku, ke kterému účetní jednotka sestavuje účetní závěrku.

napraveno

Obec dne 29. 5. 2019 podepsala smlouvu o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny Program "OBNOVA VENKOVA VYSOČINY 2019" č. FV02714.0113 ve výši 127.000,- Kč. Peněžní prostředky byly připsány na účet příjemce dne 20. 6. 2019. Uvedená dotace byla vyúčtována dne 9. 1. 2020. K rozvahovému dni byla chybně zaúčtována na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Správně mělo být zaúčtováno na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Řečice za rok 2020

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 2020 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	0,77 %
Podíl závazků na rozpočtu	14,74 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	15,20 %
Ukazatel likvidity	3,41

Komentář: Stav dlouhodobých závazku ke dni 31. 12. 2020 je 11.039.221,- Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	92,27 %
--	----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **92,97 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **3.860.814,20 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **193.040,71 Kč**, obec je povinna v roce 2021 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. února 2021

Ing. Michael Vecheta

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 8. února 2021.

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.

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** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2019 do 31. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn od 23. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Řečice, příspěvková organizace“ schváleny zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 13. 10. 2016

č. 1 dne 15. 7. 2020, zveřejněno od 20. 7. 2020 na internetových stránkách

č. 2 dne 25. 8. 2020, zveřejněno od 11. 9. 2020 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 4. 2020 do 2. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2020 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 19. 5. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 (faktura číslo 3000001 - 3000224)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 (faktura číslo 3000001 - 3000058)

Faktury:

- č. 2020001 ze dne 6. 1. 2020 (v KDF č. 3000006) dodavatel Top Moto s.r.o., IČO 28749481 na částku 22 390 Kč vč. DPH na nákup posypového vozíku Multi Spreader, uhrazeno dne 6. 1. 2020 výpis č. 4 (KB, a.s.)

- č. 200115 ze dne 18. 6. 2020 (v KDF č. 3000151) dodavatel Jaroslav Kříž, IČO 70405557 na částku 35 610 Kč vč. DPH za výrobu 7 ks stolů, uhrazeno dne 25. 6. 2020 výpis č. 108 (KB, a.s.)

- č. 2001228 ze dne 9. 9. 2020 (v KDF č. 3000205) dodavatel TERRAPRO, spol. s.r.o., IČO 06022740 na částku 146 625 Kč v režimu přenesené daňové povinnosti za úpravu hřiště, uhrazeno dne 21. 9. 2020 výpis č. 151 (KB, a.s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2020 (KB, ČNB - běžné účty, ČS - běžný účet s podúčtem, 2x ČS - úvěrové účty)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2020 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 128 ze dne 3. 8. 2020 - č. 133 ze dne 13. 8. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2020

Pokladní doklady - za měsíc srpen - září 2020 (výdajové a příjmové pokladní doklady č. 200000275 až č. 20000321)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2020 - psi, odpady

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2020

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2020

Odměňování členů zastupitelstva - předložena schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 31. 10. 2018 platná pro rok 2020

Kupní smlouva ve výši 787 840 Kč na nákup pozemku p.č. 1003/5 o výměře 4 924 m² v k.ú. Řečice nad Bobrůvkou ze dne 21. 9. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 9. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 9. 7. 2020

Darovací smlouvy:

-ze dne 18. 3. 2020, finanční dar spolku TJ Řečice, z.s. IČO 70833303 ve výši 20 000 Kč (financování činnosti a nákup sportovního vybavení), uhrazeno bankovním převodem dne 19. 3. 2020, KB, a.s. výpis č. 50

-ze dne 19. 3. 2020, finanční dar Římskokatolická farnost Radešínská Svratka, IČO 48898783 ve výši 35 000 Kč (pokrytí nákladů spojených s náboženskou činností), uhrazeno bankovním převodem dne 19. 3. 2020, KB, a.s. výpis č. 50

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Řečice neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oprava vnitřních prostor hospodářského stavení" FV02759.0099 ve výši 127.000,- Kč ze dne 5. 6. 2020, žádost ze dne 25. 3. 2020, závěrečná zpráva ze dne 25. 11. 2020

- faktura č. 2020001 ze dne 28. 9. 2020 (v KDF č. 3000216) dodavatel Jaroslav Kejda, IČO 75710625 na částku 225 479 Kč v režimu přenesené daňové povinnosti za zednické práce, uhrazeno dne 29. 9. 2020 výpis č. 155 (KB, a.s.)

- faktura č. 2020002 ze dne 28. 9. 2020 (v KDF č. 3000218) dodavatel František Kříž, IČO 75710706 na částku 176 017 Kč v režimu přenesené daňové povinnosti za zednické práce, uhrazeno dne 29. 9. 2020 výpis č. 155 (KB, a.s.)

- faktura č. 2020053 ze dne 20. 9. 2020 (v KDF č. 3000213) dodavatel Elektro servis Pavel Dvořák, IČO 70404216 na částku 32 496 Kč v režimu přenesené daňové povinnosti za elektroinstalaci, uhrazeno dne 30. 9. 2020 výpis č. 156 (KB, a.s.)

Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky "Oprava fasády budovy ZŠ a MŠ Řečice"

- Výzva k podání nabídky a zadávací podmínky ze dne 25. 5. 2020

- 3x nabídka

- Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 6. 2020

- Usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2020 o výběru nejvýhodnější nabídky

- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 18. 6. 2020

- Smlouva o dílo ze dne 25. 6. 2020 na akci "Oprava fasády budovy ZŠ a MŠ Řečice", dodavatel FASÁDY KAŠPÁREK s.r.o., IČO 28320891, cena díla 1 944 255,52 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 8. 7. 2020

-faktura č. 2020064 ze dne 9. 9. 2020 (v KDF č. 3000217) dodavatel FASÁDY KAŠPÁREK s.r.o., IČO 28320891 na částku 1 383 908, 81 Kč vč. DPH za provedení stavebních prací, uhrazeno dne 21. 10. 2020 výpis č. 24 (ČNB.)

-faktura č. 2020070 ze dne 5. 10. 2020 (v KDF č. 3000230) dodavatel FASÁDY KAŠPÁREK s.r.o., IČO 28320891 na částku 406 389,33 Kč vč. DPH za provedení stavebních prací, uhrazeno dne 30. 10. 2020 výpis č. 25 (ČNB)

-faktura č. 2020079 ze dne 6. 11. 2020 (v KDF č. 3000256) dodavatel FASÁDY KAŠPÁREK s.r.o., IČO 28320891 na částku 153 957,38 Kč vč. DPH za provedení stavebních prací, uhrazeno dne 19. 11. 2020 výpis č. 28 (ČNB)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 11. 5. 2020 doručená na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. 5. 2020

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 12. 12. 2019, 16. 1. 2020, 12. 3. 2020, 29. 4. 2020, 17. 6. 2020, 29. 6. 2020, 9. 7. 2020, 5. 8. 2020, 26. 8. 2020,

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020.

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Řečice, příspěvková organizace“ za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2026, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2020 do 31. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 28. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

Schváleno starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 13. 10. 2016

- č. 5 dne 21. 12. 2020, zveřejněno od 28. 12. 2020 na internetových stránkách schváleno zastupitelstvem obce

- č. 3 dne 21. 10. 2020, zveřejněno od 5. 11. 2020

na úřední desce obce 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 3000001 - 3000313)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 3000001 - 3000085)

Faktura - č. 110/2020, dodavatel Jiří Nedělka, IČO 75821605, vystavena dne 7. 10. 2020 na nákup PC Premio (22.374,- Kč) a ostatních služeb (1.271,-Kč) ve výši 23.645,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 15. 10. 2020, bankovní výpis č. 164, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (KB, ČNB - běžné účty, ČS - běžný účet s podúctem, 2x ČS úvěrové účty)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2020 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 157 ze dne 6. 10. 2020 - č. 171 ze dne 31. 10. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2020 (výdajové a příjmové pokladní doklady č. 200000378 až č. 20000403)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 - psi, odpady

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 16. 11. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 27. 11. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 13. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - Rozvaha a příloha "Základní škola a Mateřská škola Řečice" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2020

Smlouvy o převodu majetku - smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 99/5, k.ú. Řečice nad Bobrůvkou, ze dne 16. 11. 2020 (obec kupující), právní účinky vkladu dne 2. 12. 2020, koupě schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 21. 10. 2020

Smlouvy nájemní - dodatek č. 5 k Nájemní smlouvě 46/5/02 ze dne 29. 3. 2002 uzavřen dne 27. 10. 2020, p.č. 117/1, k.ú. Řečice nad Bobrůvkou, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 21. 10. 2020, záměr pronájmu zveřejněn ve dnech 2. 10. 2020 - 18. 10. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 21. 10. 2020, 18. 11. 2020, 16. 12. 2020

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol číslo 03/2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Řečice" za období od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2020 ze dne 30. 11. 2020