

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řečice

se sídlem Řečice 135, 592 33 Radešínská Svatka, IČO: 00295353
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. října 2024 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 **6. listopadu 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **22. května 2025** 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 22. května 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Řečice
Řečice 135
592 33 Radešínská Svatka

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245376132

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložily:

Marta Špačková - starostka
Mgr. Eva Drdlová - místostarostka

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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání obce Řečice za rok 2024 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.,

Obec uzavřela dne 1. 3. 2024 smlouvu o dílo na akci "Kamenný brod - Řečický potok", zhotovitel Petr Bloudek IČO 74875728. Cena díla byla stanovena na částku 687 362,87 Kč bez DPH. Smlouvy o dílo nad 500 000 Kč musí být zveřejněny na profilu zadavatele do 30 dní od podpisu smlouvy. Tato lhůta nebyla dodržena, protože smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 11. 4. 2024.

Přijato nápravné opatření (usnesení zastupitelstva ze dne 21. 11. 2024)

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Řečice za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinností)*

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 2024 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	0,90 %
Podíl závazků na rozpočtu	8,09 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,01 %
Ukazatel likvidity	31,54

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2024 činil 5 161 225,00 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	26,21 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. května 2025

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 starostou 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 byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. do 31. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn dne 19. 12. 2023 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 14. 12. 2023 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Řečice“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

- č. 1 dne 8. 4. 2024, zveřejněno dne 7. 5. 2024

- č. 2 dne 9. 5. 2024, zveřejněno dne 7. 6. 2024

- č. 4 dne 11. 9. 2024, zveřejněno dne 7. 10. 2024

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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 4. do 30. 5. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 5. 2024 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. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 3400001 až 3400256)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 3400001 až 3400060)

Faktura:

- č. 24107412 ze dne 28. 8. 2024 (KDF č. 3400231) dodavatel TENTino s.r.o. IČO 25950525 na částku 4 116 Kč vč. DPH za nákup 3 ks skládacích stolů, uhrazena dne 30. 8. 2024 výpis č. 143 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902), zařazeno do majetku dne 30. 8. 2024 (účetní doklad č. 114302)

- č. 7/2024 ze dne 5. 8. 2024 (KDF č. 3400214) dodavatel Michal Mach IČO 09122801 na částku 37 600 Kč (neplátce DPH) za pěstební činnosti v lese (ožínání), uhrazena dne 7. 8. 2024 výpis č. 131 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 72024 ze dne 25. 6. 2024 (KDF č. 3400181) dodavatel Karel Dubský IČO 69835438 na částku 39 600 Kč vč. DPH za opravu komunikací tryskovou metodou, uhrazena dne 28. 6. 2024 výpis č. 105 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 20240027 ze dne 7. 5. 2024 (KDF č. 3400140) dodavatel Petr Bloudek IČO 74875728 na částku 187 363 Kč záloha na část smlouvené ceny díla (Kamenný brod - Řečický potok), uhrazena dne 15. 5. 2024 výpis č. 76 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 052

- č. 52/2024 ze dne 24. 4. 2024 (KDF č. 3400129) dodavatel Petr Fučík IČO 60406356 na částku 50 036 Kč vč. DPH za nákup sazenic stromků do lesa, uhrazena dne 25. 4. 2024 výpis č. 65 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - běžný, termínovaný vklad, Česká spořitelna, a.s. - 2x běžný, termínované vklady)

Účetní doklady - za měsíc květen 2024 (doklady k bankovním výpisům k účtu vedenému u Komerční banky č. 69 až 87)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 334)

Pokladní doklady - za měsíc září 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 308 až 334)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2024 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2024, výplatní lístky za měsíc září 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2024

- účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Řečice“ za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2024

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo ze dne 1. 3. 2024, zhotovitel Petr Bloudek IČO 74875728, předmět smlouvy "Kamenný brod - Řečický potok", cena díla 687 362,87 Kč bez DPH (831 709 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 10. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele 11. 4. 2024

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 26. 3. 2024 (obdarovaný Římskokatolická farnost Radešínská Svratka IČO 48898783), finanční dar ve výši 40 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2024, dar vyplacen dne 16. 4. 2024 výpis č. 60 (KB, a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 8. 4. 2024 (obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů Řečice IČO 65757947), finanční dar ve výši 40 000 Kč (na podporu činnosti s mládeží a na náklady spojené s tradičními akcemi v obci), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2024, dar vyplacen dne 12. 4. 2024 výpis č. 59 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 13. 12. 2023

- konaného dne 10. 1., 7. 2., 6. 3., 17. 4., 16. 5., 8. 8. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2030 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. do 31. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 13. 12. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou:

- č. 7 dne 6. 12. 2024, zveřejněno dne 2. 1. 2025

- č. 8 dne 30. 12. 2024, zveřejněno dne 24. 1. 2025

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. 2024 (vyhotoven dne 13. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 13. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 13. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 13. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 3400001 až 3400355)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 3400001 až 3400062)

Faktura:

- č. 6312422227 ze dne 10. 12. 2024 (KDF č. 3400336) dodavatel MERCATA LES s.r.o. IČO 02684926 na částku 55 294 Kč vč. DPH za nákup 9 ks svodnic TYP VIAQUA, uhrazena dne 12. 12. 2024 výpis č. 202 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 87/2024 ze dne 15. 11. 2024 (KDF č. 3400316) dodavatel Petr Fučík IČO 60406356 na částku 26 600 Kč vč. DPH za nákup sazenic stromků, uhrazena dne 19. 11. 2024 výpis č. 190 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 20240053 ze dne 9. 10. 2024 (KDF č. 3400271) dodavatel Petr Bloudek IČO 74875728 na částku 500 000 Kč (PDP) za zhotovení díla Řečice - brod, uhrazena dne 15. 10. 2024 výpis č. 169 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s., Česká spořitelna, a.s. - 2x běžný, úvěrový)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2024 (doklady k bankovním výpisům č. 196 až 214 - KB, a.s.)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 402)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 381 až 402)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024
- Plán inventur ze dne 4. 12. 2024
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 13. 12. 2024
- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2025
Mzdová agenda - rekapitulace mezd a výplatní lístky za měsíc prosinec 2024
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 11. 12. 2024 (kupující Josef M. nar. 1967 a Jitka M. nar. 1968) s právními účinky vkladu ke dni 13. 12. 2024, prodej pozemku p.č. 940/5 o výměře 69 m² v k.ú. Řečice nad Bobrůvkou schválen zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2024, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 25. 10. do 21. 11. 2024, kupní cena ve výši 8 280 Kč uhrazena dne 11. 12. 2024 (příjmový pokladní doklad č. 391)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0455 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 1. 7. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava kotelny v budově školy“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 3. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 3. 12. 2024
Faktura č. 2024-200140 ze dne 6. 8. 2024 (KDF č. 3400224) dodavatel DINST N.M. s.r.o. IČO 07667591 na částku 368 579 Kč vč. DPH za montáž nových plynových kotlů Vaillant, uhrazena dne 15. 8. 2024 výpis č. 136 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 17. 10., 21. 11. a dne 11. 12. 2024