



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



KUJMXOQ2BI0L

SpZn.: S - JMK 29038/2023 OKP
Č.j.: JMK 50775/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce HRABĚTICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. října 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. dubna 2024. 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: Obecní úřad Hrabětice
Kostelní 230, 671 68 Hrabětice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor:

Bc. Eva Zavřelová
Gabriela Lanžhotská
Ing. René Adámek

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

František Treger - starosta
Ing. Veronika Gorošová - 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 20. září 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předem dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hrabětice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2023 nebyla zjištěna 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 0,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Hrabětice k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 80,43 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2023 vykázan ve výši 24.440.000,-- Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 20,43 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 2. dubna 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. dubna 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Hrabětice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Gabriela Lanžhotská

.....
kontrolor

Ing. René Adámek

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 2.4.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Lenka Kosmáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 6.6.2024 10:21 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 2.4.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Gabriela Lanžhotská

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 20.6.2024 09:44 +02:00

.....
podpis kontrolora

Elektronický podpis: 2.4.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. René Adámek

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 28.1.2027 13:01 +01:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Evidence rozpočtových opatření v roce 2023
- Rozpočtové opatření č.8 a č.12/2023
- Schválený rozpočet obce Hrabětice na rok 2023
- Návrh rozpočtu obce Hrabětice na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2026
- Závěrečný účet obce Hrabětice za rok 2022
- Bankovní výpisy k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 (bankovní účty obce)
- Karta majetku "Veřejné osvětlení" - inventární číslo 31/SO - technické zhodnocení - nová lokalita RD (ul.Platanová a Slunečná - transferový podíl ve výši 1.335.900,-- Kč)
- Převod majetku příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Hrabětice - rekonstrukce ZŠ tělocvična - účetní doklad č.23-050-00020
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2023
- Plán inventur na rok 2023
- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Hrabětice: Plán inventur na rok 2023 ze dne 12. 12. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2023, doklady č.23-001-00001-383
- Kniha vystavených faktur za období 1-12/2023, doklad č.23-011-00001-18
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2023
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2023
- Pokladní deník obce Hrabětice za období 9/2023
- Pokladní doklady od č. 23-701-00558 do č. 23-701-00582 za období 9/2023
- Pokladní deník za období 12/2023
- Pokladní doklady od č. 23-701-00649 do č. 23-701-00683 za období 12/2023
- Účetní deník za období 1-12/2023
- Účetní doklad č. 23-050-00059 ze dne 21. 12. 2023 - Vyúčtování dotace TJ Hrabětice z. s.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023
- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Hrabětice - účetní výkazy k 30. 6. 2023 a k 31. 12. 2023
- Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,-- Kč z rozpočtu obce, obdarovaná Linka bezpečí, z. s.
- Dohoda o provedení práce se zaměstnancem s osobním číslem 184, Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 184
- Dodatek k pracovní smlouvě se zaměstnancem s osobním číslem 175, Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 175
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro TJ Hrabětice, z.s. ve výši 50.000,- Kč ze dne 2. 1. 2023, Žádost o dotaci ze dne 12. 12. 2022
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 261.780,-- Kč na realizaci akce "Obec Hrabětice - tělocvična - technické zhodnocení", poskytovatel Národní sportovní agentura
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 1.335.900,-- Kč na realizaci akce "Obnova soustavy veřejného osvětlení Hrabětice", poskytovatel Ministerstvo průmyslu a obchodu
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 70.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Údržba čistoty cyklostezek v obci Hrabětice"
- Smlouva o dílo ze dne 21. 3. 2023 na realizaci stavby "Obnova soustavy veřejného osvětlení v obci Hrabětice", zhotovitel: ZMES s.r.o., Protokol o zahájení realizace zakázky ze dne 31. 7. 2023, Protokol o předání a převzetí dokončené stavby ze dne 26. 9. 2023
- Dohoda o odstoupení od kupní smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitosti (pozemek p.č.10280/5 k.ú.Hrabětice), kupující fyzické osoby
- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-4930/2023-713, právní účinky k 29. 6. 2023
- Kupní smlouva na prodej pozemků p.č.10282/4 a p.č.12589 vše k.ú.Hrabětice, kupující fyzická osoba
- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-5394/2023-713, právní účinky k 17. 7. 2023

- Notářský zápis na nákup nemovitosti - pozemku p.č.st.29/1, jehož součástí je stavba budovy č.p.13 vše k.ú.Hrabětice, prodávající fyzická osoba
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-219/2023-713, právní účinky k 10. 1. 2023
- Směnná smlouva na směnu pozemku p.č.3560/57 (z majetku obce) za pozemek p.č.12091 (majetek fyzické osoby) vše k.ú.Hrabětice
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-1762/2023-713, právní účinky k 6. 3. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:ZN-014330067419/001-GPM k pozemkům p.č.2/15, 2/16, 3559/13, 3560/47, 3560/6, 4739/3 vše k.ú.Hrabětice
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-8800/2023-713, právní účinky k 6. 11. 2023
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Obnova soustavy veřejného osvětlení v obci Hrabětice" - Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace, Jmenování členů hodnotící komise, Seznam podaných nabídek (doručeny 3 nabídky, Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Zpráva o hodnocení nabídek (vybrána firma ZMES, s.r.o.) ze dne 8. 2. 2023, Protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení
- Směrnice o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 15.01.2016
- Dodatek ke směrnici o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 01.11.2023
- Protokol č. 2/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrabětice ze dne 9. 11. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hrabětice konaného dne 13. prosince 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hrabětice konaných v období leden až září 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hrabětice za období říjen až prosinec 2023
- Zápis ze zasedání finančního výboru v roce 2023
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru v roce 2023