



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



KUJMXOQ8PQPO

SpZn.: S - JMK 6266/2024 OKP
Č.j.: JMK 36849/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

obce HRABĚTICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. srpna 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. března 2025. 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: 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 9. července 2024, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předem dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec uzavřela dne 30. 10. 2024 Smlouvu o dílo na vypracování koncepce na realizaci projektu "Zavedení systému hospodaření s energií v podobě energetického managementu obce Hrabětice (EM)" se zhotovitelem firmou PKV BUILD s.r.o. (cena díla bez DPH 579.000,-- Kč). Kontrolou profilu zadavatele ke dni 5. 3. 2025 bylo zjištěno, že tato smlouva dosud nebyla zveřejněna. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 30 dnů od jejich uzavření a jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

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 2024

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností 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.*

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

- *Veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů tím, že neuveřejní smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1 tohoto zákona. Za takový přestupek se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže. V souladu s § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, bude zjištěný nedostatek předán tomuto úřadu k dalším úkonům.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,43 %
- 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. 2024 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 66,18 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2024 vykázan ve výši 22.400.000,- Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 6,18 %.

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.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 5. března 2025 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.

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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. března 2025. 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

Elektronický podpis: 5.3.2025

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Lenka Kosmáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 25.6.2025 07:44 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 5.3.2025

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Gabriela Lanžhotská

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 15.7.2027 08:30 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2024
- Rozpočtové opatření č.5/2024 a č.9/2024
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu 2024-2026
- Závěrečný účet za rok 2023
- Bankovní výpisy z účtů obce k 31. 7. 2024 a k 31. 12. 2024
- Protokoly o zařazení majetku č. 1/2024 - 10/2024
- Protokoly o vyřazení majetku č. 1/2024 - 5/2024
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2024
- Obec Hrabětice - Plán inventur na rok 2024 ze dne 13. 11. 2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 27. 1. 2025, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2024
- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Hrabětice - Plán inventur na rok 2024 ze dne 12. 12. 2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2024
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2024, doklady č.24-001-00001-405
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2024, doklady č.24-011-00001-12
- Kniha pohledávek stav k 31. 12. 2024
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2024
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2024
- Pokladní deník za období 12/2024
- Pokladní doklady od č. 24-701-654 do č. 24-701-00688 za období 12/2024
- Pokladní deník za období 6/2024 - 7/2024, doklady č. 24-701-00392-502
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 7. 2024 a k 31. 12. 2024
- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Hrabětice - účetní výkazy k 30. 6. 2024 a k 31. 12. 2024
- Darovací smlouva DS 1678/2024 ze dne 26. 7. 2024, finanční dar pro Zdravotního klauna, o.p.s.
- Darovací smlouva ze dne 10. 4. 2024, dárce Správa lesů Morava s.r.o., na finanční částku 5.000,-- Kč na rybářské závody v Hraběticích
- Dohoda o provedení práce os.č.186 - smlouva a mzdový list rok 2024
- Dohoda o provedení práce os.č.187 - smlouva a mzdový list rok 2024
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2024 ve výši 30.000,-- Kč z rozpočtu obce, příjemce Kolovrátek z.s., finanční vypořádání dotace
- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2024 ve výši 50.000,-- Kč z rozpočtu obce, příjemce Spolek Hraběnky, finanční vypořádání dotace
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 15.687.003,43 Kč na realizaci projektu "Sociální bydlení v obci Hrabětice I. etapa", poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj ČR
- Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 368.824,-- Kč na realizaci projektu "Místní energetická koncepce obce Hrabětice", poskytovatel Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 150.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu "Obnovení vodních prvků na p.č.5620"
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 200.000,-- Kč na realizaci projektu "Změna č.2 územního plánu Hrabětice" z rozpočtu Jihomoravského kraje
- Nájemní smlouva na nebytové prostory v budově č.p. 227, Hrabětice, za účelem provozování kosmetiky, pronajímatel Obec Hrabětice
- Pachtovní smlouva č. 03/2024 ze dne 11. 1. 2024 na zemědělské pozemky p.č.12893 a p.č.12522 vše k.ú. Hrabětice, pachtýř NOVÁK Agro s.r.o.
- Smlouva o dílo na vypracování koncepce na realizaci projektu "Zavedení systému hospodaření s energií v podobě energetického managementu obce Hrabětice (EM)", zhotovitel PKV BUILD s.r.o.
- Smlouva o dílo na zpracování "Místní energetické koncepce", zhotovitel PKV BUILD s.r.o.
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 12225 v k.ú. Hrabětice, prodávající VIAGEM a.s.
- Výrozměření o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-9200/2024-713, právní účinky k 6. 11. 2024
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 12. 2. 2024, pozemek p. č. 66/92, ostatní plocha, výměra 13 m2, ve vlastnictví obce Hrabětice, LV 10001, k.ú. Hrabětice

- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-1418/2024-713, právní účinky vkladu k 22. 2. 2024
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330067420/001-GPM, oprávněná EGD, a.s., kabelové vedení pro stavbu "Hrabětice, lokalita RD + BD"
- Vyrozumění o vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-1185/2024-713, právní účinky vkladu k 15. 2. 2024
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci akce "Obec Hrabětice - zavedení energetického managementu" - výzva k podání cenové nabídky, nabídky zhotovitelů, Protokol hodnotící komise o hodnocení nabídek, výběr zhotovitele - PKV BUILD s.r.o.
- Protokol č.2/2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrabětice
- Zápis zasedání zastupitelstva za období červenec až prosinec 2024
- Zápis zasedání zastupitelstva za období leden až červen 2024
- Zápis z jednání finančního výboru rok 2024
- Zápis z jednání kontrolního výboru rok 2024