



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



SpZn.: S - JMK 16834/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce HRABĚTICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. září 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. března 2023. 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: **Mgr. Eliška Hřebačková**

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová
Jana Novotná

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 19. srpna 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Kontrolou inventarizace, provedené ke dni 31. 12. 2021, bylo zjištěno, že u účtu 031 - Pozemky obec neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. V rámci konečného přezkoumání bylo zjištěno, že obec směnnou smlouvou ze dne 25. 11. 2021 směnila obecní pozemek parc. č. 10229 o výměře 141 m². Tento pozemek obec vyřadila v účetnictví účetním dokladem č. 21-050-00064 v částce 20 809,92 Kč dne 30. 11. 2021 (právní účinky zápisu do KN). Kontrolou bylo zjištěno, že směňovaný pozemek p. č. 10229 byl vyřazen celý, o celkové výměře 791 m². Ale měl být vyřazen pouze pozemek o výměře 141 m², tj. v hodnotě 3 709,48 Kč. Při inventarizaci majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2021 nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu v účetnictví. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 9. 6. 2022 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravné opatření. Výše uvedený nedostatek byl napraven dne 29. 4. 2022, číslo dokladu 22-049-00001. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hrabětice za rok 2022

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 2022 nebyla zjištěna žádná závažná 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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,15 %
- 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. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 96,29 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázán ve výši 26.480.000 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 36,29 %.

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 30. března 2023 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 30. března 2023. 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.

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Opis rozpočtových změn za období 1/2022 - 12/2022
- Rozpočtová opatření č. 1/2022 - č. 11/2022
- Rozpočtová opatření č. 12/2022 - č. 16/2022
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2022 - 2024; Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2022 - 2024
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021; Závěrečný účet obce za rok 2021
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2022: Komerční banka č. 6 a 214, Česká spořitelna č. 12, Česká národní banka č. 39
- Hlavní kniha analytická sestavená k 21. 12. 2022
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 8. 2022
- Plán inventur na rok 2022, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022
- Kniha došlých faktur sestavená k 31. 12. 2022 (č. 22-001-00261 až 22-001-00390)
- Kniha došlých faktur za období leden - srpen 2022 (č. 22-001-00001 až č. 22-001-00260)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září - prosinec 2022
- Pokladní doklady za měsíc květen 2022 (č.d. 22-701-00349 - č.d. 22-701-00400)
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2022 (č. 22-701-00624 až č. 22-701-00686)
- Pokladní deník od 1. 11. 2022 do 30. 11. 2022
- Pokladní deník za období od 1. 5. 2022 do 31. 5. 2022
- Účtový rozvrh obce na rok 2022
- Výkaz FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu obce sestavený k 31. 8. 2022
- Výkaz FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2022
- Darovací smlouva ze dne 11. 5. 2022 (obec dárce)
- Pracovní smlouva ze dne 1.6. 2022; Platový výměr ze dne 1. 6. 2022; Mzdový list zaměstnance os. č. 174 za období 6 - 8/2022
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6. 6. 2022; Žádost o dotaci ze dne 20. 4. 2022 (VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný svazek obcí)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2022 ze dne 4. 1. 2022; Žádost o dotaci na rok 2022 ze dne 10. 12. 2021 (TJ Hrabětice, z.s.)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 3. 6. 2022 (dětské hřiště u ZŠ)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 3. 6. 2022 (poskytovatel MMR na akci "Dětské hřiště u ZŠ)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 6. 5. 2022 (poskytovatel MMR na akci "Rekonstrukce budovy ZŠ)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 3. 8. 2022 na realizaci projektu "Rekonstrukce VN Macaják a VN Zelmaňák"
- Nájemní smlouva na nebytové prostory ze dne 30. 9. 2022 (obec pronajímatel)
- Smlouva o dílo ze dne 28. 2. 2022 na veřejnou zakázku "Novostavba chodníku a novostavba parkovacích pruhů v intravilánu obce Hrabětice"
- Kupní smlouva ze dne 12. 7. 2022 (prodej pozemku spol. EG.D a.s. Brno)
- Smlouva o uzavření budoucí kupní smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 7. 4. 2022 (budoucí prodávající - obec Hrabětice; prodej pozemků parc. č. 10268/4 a p. č. 10227/14)
- Smlouva o zápůjčce ze dne 9. 5. 2022 (zápůjčitel Obec Hrabětice; vydlužitel MAS Hrušovansko, z.s.)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 10. 6. 2022 (obec povinná; osoba oprávněná - EG.D, a.s. Brno)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 26. 8. 2022 (výpůjčka části pozemku; obec půjčitel)
- Záměr obce Hrabětice na bezúplatné vypůjčení části pozemku ze dne 15. 6. 2022
- Záměr obce Hrabětice na prodej pozemku ve vlastnictví obce ze dne 31. 1. 2022
- Záměr obce Hrabětice na pronájem části nebytových prostor ze dne 7. 2. 2022
- Záměr obce prodat nemovitosti - stavební parcely II. etapa ze dne 27. 12. 2021
- Veřejná zakázka "Novostavba chodníku a novostavba parkovacích pruhů v intravilánu obce Hrabětice": Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace; Vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 ze dne 5. 1. 2022; Jmenování členů komise pro otevírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 5. 1. 2022; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 19. 1. 2022; Zpráva o hodnocení nabídek

- ze dne 19. 1. 2022; Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19. 1. 2022; Oznámení o výsledku pro zadání veřejné zakázky ze dne 19. 1. 2022
- Směrnice o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků v 1. 1. 2016
 - Protokol č. 1/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly zřízené PO Základní škola a Mateřská škola Hrabětice ze dne 14. 2. 2022
 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 20. 12. 2021
 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období 1-8/2022 (4 zápisy)
 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období 9-12/2022 (3 zápisy)