



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

SpZn.: S - JMK 81298/2023 OKP
Č.j.: JMK

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce HRUŠOVANY U BRNA, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 10. srpna a 11. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. dubna a 30. 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 Hrušovany u Brna
Masarykova 17, 664 62 Hrušovany u Brna

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Gabriela Lanžhotská
Ing. Renata Halámková

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:

Ing. Mgr. Pavel Kadlec - starosta

Ing. Radka Janíková - účetní

Mgr. Radka Raflová - tajemnice

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 14. července 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Kontrolou Zápisů z jednání Rady obce bylo zjištěno, že dne 3. 10. 2022 bodem 14 byla schválena odměna pro členy Mediální komise za rok 2022 dle návrhu předsedkyně komise. Uvedený návrh byl přílohou Zápisu z uvedeného jednání Rady. Odměna byla schválena pro sedm členů Mediální komise, nečleny Zastupitelstva obce v celkové částce 22. 500,- Kč. Kontrolou mzdových listů os. č. 32, 44, 49, 73, 87, 90 a 168 (členové Mediální komise) bylo zjištěno, že odměny uvedené v návrhu předsedkyně Mediální komise byly členům komise vyplaceny v měsíci září 2022. Dále kontrolou Zápisů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že uvedená odměna nebyla schválena Zastupitelstvem obce což je v rozporu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. v) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné stanoveno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodovat o peněžních plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů komisí. Nedostatek stejného rázu byl zjištěn kontrolou mzdových listů os. č. 5 a 53, kde byly vyplaceny odměny za člena komise životního prostředí (nečlena Zastupitelstva obce). Odměny schválila pouze Rada obce a to dne 5. 9. 2022. **Dne 13. 6. 2023 dokladem číslo 1219 byly vráceny neoprávněně vyplacené odměny členům Mediální komise a Komise životního prostředí (nečlenům zastupitelstva) do pokladny obce Hrušovany u Brna. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hrušovany u Brna 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 0,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,32 %

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

Dluh obce Hrušovany u Brna k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 30. 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 30. 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 Hrušovany u Brna. 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.

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolóra pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za období 1 - 6/2023
- Rozpočtové opatření č. 2
- Přehled provedených rozpočtových opatření za období 1 - 12/2023
- Rozpočtové opatření č.
- Rozpočet obce Hrušovany u Brna na rok 2023
- Návrh rozpočtu obce Hrušovany u Brna na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2025
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022
- Schválený závěrečný účet obce za rok 2022
- Základní škola T.G.Masaryka Hrušovany u Brna, příspěvková organizace - Inventarizační zpráva k 31. 12. 2023, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 30. 10. 2023, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Zpráva hlavní inventarizační komise k provedené inventarizaci majetku obce k 31. 12. 2023
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023 sestavený dne 23. 10. 2023
- Směrnice o inventarizaci ze dne 31. 10. 2016
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 12/2023
- Rekapitulace mezd za období 1 - 12/2023
- Bankovní výpis České spořitelny č. 283 ze dne 9. 11. 2023 - výplata odměn za měsíc říjen roku 2023
- Mzdové listy os. č. 87, 108, 105, 186, 115, 186, 45 a 101 - kontrola výplat schválených odměn členům komisí a výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva obce
- Bankovní výpis České spořitelny č. 307 ze dne 7. 12. 2023 - výplata schválených odměn členům komisí a výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva obce
- Pokladní doklad č. 1934 ze dne 12. 12. 2023 - výplata schválených odměn členům komisí a výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva obce
- Rekapitulace mezd za nákladová střediska období 01/2023 - 06/2023
- Pokladní doklad č. 1219 ze dne 13. 6. 2023 - oprava chybně vyplacených odměn v roce 2022
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 6/2023
- Mzdové listy členů komisí (nečlenů zastupitelstva) os. č. 70, 97, 94 za období 1 - 6/2023
- Bankovní výpis České spořitelny č. 150 ze dne 8. 6. 2023 - výplata odměn za měsíc květen roku 2023
- Pokladní doklady za měsíc prosinec roku 2023
- Pokladní kniha za měsíc prosinec roku 2023
- Pokladní deník za období 6/2023 včetně pokladních dokladů č. 1151 do 1209
- Darovací smlouva ze dne 16. 5. 2023 na peněžní dar pro BETÁNIE-křesťanská pomoc, z.ú. na provoz Domova VILLA MARTHA
- Bankovní výpis č. 149 Česká spořitelna, a. s. ze dne 7. 6. 2023 úhrada peněžního daru (BETÁNIE-křesťanská pomoc, z.ú.)
- Darovací smlouva ze dne 20. 4. 2023 na poskytnutí peněžního daru fyzické osobě na nákup elektrického vozíku
- Bankovní výpis č. 104 Česká spořitelna, a.s. ze dne 21. 4. 2023 na poskytnutí peněžního daru fyzické osobě
- Darovací smlouva ze dne 27. 11. 2023 - Finanční dar na stojany na kola, které budou umístěny v katastru obce
- Bankovní výpis České spořitelny č. 317 ze dne 24. 11. 19. 12. 2023 příjem finančního daru na stojany na kola, které budou umístěny v katastru obce
- Účetní doklad č. 2353023 ze dne 24. 11. 2023 - zařazení stojanů na kola pořízených z finančního daru do majetku obce
- Účetní doklad č. 2353024 ze dne 24. 11. 2023 - zařazení stojanů na kola pořízených z finančního daru do majetku obce
- Dohoda o provedení práce ze dne 25. 4. 2018 - asistentka kronikářky
- Mzdový list zaměstnance za období 01/2023 - 06/2023 - asistentka kronikářky
- Bankovní výpis České spořitelny č. 90 ze dne 6. 4. 2023 - výplata mzdy z dohody o provedení práce za měsíc březen roku 2023 - asistentka kronikářky
- Finanční vyúčtování dotace z Dotačního programu obce Hrušovany u Brna podané příjemcem FK 1932 Hrušovany u Brna, z. s. dne 13. 12. 2023

- Protokol o kontrole u příjemce dotace FK 1932 Hrušovany u Brna, z. s. ze dne 28. 12. 2023
- Finanční vyúčtování dotace z Dotačního programu obce Hrušovany u Brna podané příjemcem Táborníci Hrušovany u Brna dne 30. 11. 2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální neinvestiční dotace z Dotačního programu obce ze dne 29. 5. 2023 uzavřená s Táborníci Hrušovany u Brna, z. s. (na činnost)
- Žádost o finanční podporu z rozpočtových prostředků obce Dotační program ze dne 28. 2. 2023 podaná spolkem Táborníci Hrušovany u Brna, z. s.
- Bankovní výpis č. 149 Česká spořitelna ze dne 7. 6. 2023 na poskytnutí dotace pro Táborníci Hrušovany u Brna, z. s.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální neinvestiční dotace ze dne 20. 2. 2023 uzavřená s FK 1932 Hrušovany u Brna, z. s. (na činnost fotbalového klubu)
- Žádost o finanční podporu z rozpočtových prostředků obce na individuální dotaci ze dne 11. 1. 2023 podaná FK 1932 Hrušovany u Brna, z. s.
- Bankovní výpis č. 54 Česká spořitelna ze dne 27. 2. 2023 na poskytnutí dotace pro FK 1932 Hrušovany u Brna, z. s.
- Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK082796/23/ORR na Péči o zeleň obce
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. JMK082796/23/ORR ze dne 12. 7. 2023 na projekt „Péče o zeleň obce Hrušovany u Brna“
- Nájemní smlouva ze dne 22. 3. 2023 na pronájem pozemků p.č. 351/2 a 351/27
- Záměr pronájmu pozemků p.č. 351/2 a 351/27 ze dne 22. 2. 2023
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 21. 2. 2023 na nájem bytu č. 9 v bytovém domě čp. 223
- Smlouva o dílo ze dne 12. 7. 2023 - "Chodník a sjezd ul. Komenského"
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 24. 10. 2023 - "Chodník a sjezd ul. Komenského"
- Faktura č. 14/2023 vystavená dne 31. 10. 2023 - úhrada za akci "Chodník a sjezd ul. Komenského"
- Bankovní výpis České spořitelny ze dne 10. 11. 2023 - úhrada za akci "Chodník a sjezd ul. Komenského"
- Kupní smlouva č. E617-S-878/2023 ze dne 25. 7. 2023 na prodej pozemků
- Záměr na prodej částí pozemků zveřejněný dne 23. 5. 2023
- Kupní smlouva ze dne 11. 12. 2023 na nákup pozemku p. č. 1279/1 (obec kupující)
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí V-18400/2023-703 s právními účinky k 14. 12. 2023 k p. č. 1279/1
- Účetní doklad č. 2353026 ze dne 14. 12. 2023 na zařazení pozemku p. č. 1279/1 do majetku obce
- Kupní smlouva ze dne 20. 12. 2023 na nákup pozemku p. č. 244/120 a 307/20 (obec kupující)
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí V-18861/2023-703 s právními účinky k 21. 12. 2023 k p. č. 244/120 a 307/20
- Účetní doklad č. 2353027 ze dne 21. 12. 2023 na zařazení pozemků p. č. 244/120 a 370/20 do majetku obce
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-0143300499431/017-MND uzavřená s EG.D, a.s. dne 1. 2. 2023 (obec povinná)
- Bankovní výpis č. 88 Česká spořitelna, a.s. ze dne 4. 4. 2023 na úhradu za věcné břemeno č. HO-0143300499431/017-MND
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330083173/001-MDP uzavřená s EG.D, a.s. dne 27. 11. 2023 k pozemku p. č. 352/1 (obec povinná)
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí V-18606/2023-703 s právními účinky k 19. 12. 2023 k p. č. 352/1
- Faktura vydaná č. 2023455 ze dne 27. 12. 2023 na úhradu za věcné břemeno pozemku p. č. 352/1
- Smlouva o koupi věci movitých ze dne 17. 10. 2023 - "Vybavení stomatologické ordinace"
- Faktura FV202310803 vystavená dne 24. 10. 2023 - "Vybavení stomatologické ordinace"
- Bankovní výpis České spořitelny č. 293 ze dne 22. 11. 2023 - úhrada za vybavení stomatologické ordinace
- Smlouva o spořicímu účtu uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 17. 5. 2023
- Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 17. 5. 2023
- Smlouva o zbudování sjezdu a investičním příspěvku uzavřená s fyzickou osobou dne 14. 9. 2023 k pozemku p.č. 1726/116 (obec příjemce příspěvku)
- Účetní doklad č. 142450 ze dne 27. 9. 2023 (úhrada části investičního příspěvku za zbudování sjezdu)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - "Chodník a sjezd ul. Komenského"
- Výzva k podání nabídek ze dne 12. 6. 2023 - "Chodník a sjezd ul. Komenského"
- Protokol o doručených nabídkách na hodnocení nabídek ze dne 11. 7. 2023 - "Chodník a sjezd ul. Komenského"

- - Rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 11. 7. 2023 - "Chodník a sjezd ul. Komenského"
- Směrnice VZMR/2020 účinná ode dne 18. 2. 2020
- Nápravné opatření 2022 ze dne 10. 5. 2023
- Přijaté opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 13. 6. 2023 - (splnění)
- Zpráva o provedení veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Hrušovany u Brna ze dne 23. 5. 2023
- Žádost o schválení účetní závěrky za rok 2022, odpisového plánu na rok 2023 a rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022 ze dne 26. 5. 2023
- Zpráva o provedení veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola T. G. Masaryka ze dne 16. 5. 2023
- Žádost o schválení účetní závěrky za rok 2022, odpisového plánu na rok 2023 a rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022 ze dne 26. 5. 2023
- Zápis č. 1/2023 ze schůze Rady obce Hrušovany u Brna, konané 2. ledna 2023
- Zápis č. 2/2023 ze schůze Rady obce Hrušovany u Brna, konané 16. ledna 2023
- Zápis č. 5/2023 ze schůze Rady obce Hrušovany u Brna, konané 20. února 2023
- Zápis č. 7/2023 ze schůze Rady obce Hrušovany u Brna, konané 20. března 2023
- Zápis č. 11/2023 ze schůze Rady obce Hrušovany u Brna, konané 15. května 2023
- Zápis č. 12/2023 ze schůze Rady obce Hrušovany u Brna, konané 29. května 2023
- Zápis č. 13/2023 ze schůze Rady obce Hrušovany u Brna, konané 12. června 2023
- Zápis č. 14/2023 ze schůze Rady obce Hrušovany u Brna, konané 19. června 2023
- Zápis č. 15/2023 ze schůze Rady obce Hrušovany u Brna, konané 3. července 2023
- Zápis č. 16/2023 ze schůze Rady obce Hrušovany u Brna, konané 10. července 2023
- Zápis č. 17/2023 ze schůze Rady obce Hrušovany u Brna, konané 24. června 2023
- Zápis č. 23/2023 ze schůze Rady obce Hrušovany u Brna, konané 9. října 2023
- Zápis č. 24/2023 ze schůze Rady obce Hrušovany u Brna, konané 23. října 2023
- Zápis č. 28/2023 ze schůze Rady obce Hrušovany u Brna, konané 18. prosince 2023
- Zápis č. 29/2023 ze schůze Rady obce Hrušovany u Brna, konané 28. prosince 2023
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Hrušovany u Brna č. 3N/2022 konaného 19. prosince 2022
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Hrušovany u Brna č. 1N/2023 konaného 13. února 2023
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Hrušovany u Brna č. 2/2023 konaného 3. května 2023
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Hrušovany u Brna č. 3/2023 konaného 26. června 2023
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Hrušovany u Brna č. 4/2023 konaného 7. srpna 2023
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Hrušovany u Brna č. 5/2023 konaného 6. listopadu 2023
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Hrušovany u Brna č. 6/2023 konaného 11. prosince 2023

