



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



KUJMXOQ3IC47

SpZn.: S - JMK 70246/2023 OKP
Č.j.: JMK 77580/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce LABUTY, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. května 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 Labuty
Labuty 30, 696 48 Ježov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

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 byly přítomny:

Jiřina Poizlová - starostka

Simona Náplavová - 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 30. srpna 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 předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - červen 2022 bylo zjištěno, že v těchto zápisech není žádné usnesení, které by se týkalo schválení účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2021. Nebylo dodrženo ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni a dále ustanovení § 28 odst. 1 prováděcího právního předpisu, kterým je vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných jednotek, organizuje dotčená účetní jednotka činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 4. 2023 projednalo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravné opatření k výše uvedenému nedostatku spočívající v důsledném dodržování zákonných termínů. Napraveno.***
- *Kontrolou předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - červen 2022 bylo zjištěno, že v těchto zápisech není žádné usnesení, které by se týkalo schválení závěrečného účtu obce za rok 2021. Nebylo dodrženo ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého zastupitelstvo obce schvaluje závěrečný účet obce a dále ustanovení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. 6. následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 4. 2023 projednalo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravné opatření k výše***

*uvedenému nedostatku spočívající v důsledném dodržování zákonných termínů.
Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Labuty 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 0,04 %
- 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 Labuty 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 27. května 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 doručení 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 27. května 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 převzala starostka obce Labuty. 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.

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2023
- Opis rozpočtových změn za období 1/2023 - 12/2023
- Rozpočtová opatření č. 1/2023 - č. 5/2023
- Rozpočtová opatření č. 6/2023 - č. 9/2023
- Schválený rozpočet roku 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2025; Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022; Schválený závěrečný účet za rok 2022
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2023; KB č. 164; KB č. 6 (spořicí účet); ČNB č. 25
- Bankovní výpisy ke dni 31. 8. 2023; KB č. 119; ČNB č. 17; KB č. 8 (Profi spořicí účet)
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 8. 2023
- Plán inventur na rok 2023; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023
- Kniha došlých faktur za období leden - srpen 2023 (č. 23-001-00001 až č. 23-001-00118)
- Kniha došlých faktur za období září - prosinec 2023 (č. 23-001-00119 až č. 23-001-00166)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září - prosinec 2023
- Mzdové listy členů výborů, kteří nejsou členy ZO za období leden - prosinec 2023
- Pokladní doklady za měsíc červen 2023 (č. 23-701-00115 až č. 23-701-00128)
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2023 (č. 23-701-00173 až č. 23-701-00178)
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2023 do 30. 11. 2023
- Pokladní deník za období od 1. 6. 2023 do 30. 6. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023
- Účtový rozvrh roku 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2023
- Darovací smlouva ze dne 15. 6. 2023 (obdarovaný - Kyjovské Slovácko v pohybu)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2023; Mzdový list zaměstnance os. č. 7 za období 1/2023
- Pracovní smlouva ze dne 10. 5. 2023; Platový výměr ze dne 10. 5. 2023; Mzdový list zaměstnance os. č. 35 za období 5 - 8/2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 24. 7. 2023 (příjemce dotace - SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Labuty); Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce ze dne 19. 4. 2023
- Kupní smlouva ze dne 6. 3. 2023 (prodej pozemku p. č. 1749/2 v k. ú. Labuty)
- Záměr č. 3/22 na prodej pozemku p. č. 1749/2 v k. ú. Labuty
- Oznámení o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků ze dne 3. 5. 2023
- Vnitřní směrnice č. 2/2018 - Směrnice pro provedení inventarizace
- Zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 11. 2022
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - srpen 2023 (4 zápisy)
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období září - prosinec 2023 (3 zápisy)
- Protokol o provedené kontrole finančním výborem ze dne 25. 7. 2023; Protokol o provedené kontrole kontrolním výborem ze dne 24. 7. 2023