

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo náměstí 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 84731/2019 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

### **obce HORNÍ KOUNICE, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. prosince 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. května 2020. 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 Horní Kounice  
Horní Kounice 117, 671 40 Tavíkovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor: Lenka Kosmáková  
Ing. Zdeněk Vejvalka  
Bc. Eva Zavřelová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byla přítomna:** Dana Lapešová - 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 úterý 5. listopadu 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

### **I. 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Obec Horní Kounice zveřejnila na svých internetových stránkách dne 29. 3. 2019 schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2024. Na tomto dokumentu nebyla uvedena doložka o jeho schválení. Kontrolou předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva za období říjen 2018 až září 2019 bylo zjištěno, že na žádném z těchto zasedání zastupitelstva nebyl střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2024 projednáván. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že územně samosprávný celek zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu.**

#### § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Obec Horní Kounice eviduje k 31.12.2019 na účtu "377 - Ostatní krátkodobé pohledávky" pohledávky po splatnosti více jak 90 dní v celkové výši 56.997,- Kč. **Účetní jednotka k těmto pohledávkám nevytvořila opravné položky ve smyslu § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

## **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:*

- *Obec poskytla na základě Veřejnoprávní smlouvy ze dne 18. 7. 2018 ze svého rozpočtu investiční dotaci ve výši 100.000,- Kč TJ Horní Kounice, z.s. Tato dotace a smlouva nebyla schválena zastupitelstvem obce, jak ukládá § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **K tomuto nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající v dodržování zákona o obcích. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno v souvislosti s Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 02/2019 ze dne 28. 5. 2019. Na základě této smlouvy poskytla obec dotaci ve výši 80.000,- Kč TJ Horní Kounice, z.s. Smlouva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 23. 5. 2019 usnesením č. 5. Napraveno.***
- *Obec uzavřela dne 1. 7. 2018 Dohodu o provedení práce s neuvolněným zastupitelem obce s os.č. 77 na údržbu vodojemu na dobu určitou od 1. 7. 2018 do 31. 7. 2018. Tato dohoda nebyla schválena zastupitelstvem obce. Obec nepostupovala v souladu s § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého je zastupitelstvu obce vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. **K tomuto nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v dodržování zákona o obcích v oblasti uzavírání pracovněprávních vztahů se zastupiteli obce. V kalendářním roce 2019 nebyl uzavřen pracovněprávní vztah mezi obcí a zastupitelem. Napraveno.***

### **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Obec Horní Kounice zveřejnila na svých internetových stránkách dne 29. 3. 2019 schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2024. Na tomto dokumentu nebyla uvedena doložka o jeho schválení. Kontrolou předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva za období říjen 2018 až září 2019 bylo zjištěno, že na žádném z těchto zasedání zastupitelstva nebyl střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2024 projednáván. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že územně samosprávný celek zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu. **Účetní jednotka přijala k popsánému nedostatku systémové opatření spočívající v tom, že v dalších obdobích bude postupovat dle zákona.***

## C. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Kounice za rok 2019**

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

#### **Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.*

#### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl projednáván ani schválen zastupitelstvem územně samosprávného celku.*

### **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 2019 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 ..... 2,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

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

Dluh obce Horní Kounice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Horní Kounice, dne 22. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Mgr. Zdeňka Procházková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Eva Zavřelová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

**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.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Horní Kounice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 22. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Libor Procházka

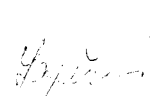
.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Dana Lapešová

.....  
účetní



.....  
podpis účetní