



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

SpZn.: S - JMK 95794/2017 OKP

Č. j.: JMK ...../2018

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

#### obce **KOTVRDOVICE**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dnech 11. prosince 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. února 2018. 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 Kotvrdovice  
Kotvrdovice 198, 679 07 Kotvrdovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Jana Burgerová  
Ing. Františka Pindřáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:** **Ing. Alois Kunc - starosta**  
Renata Kalová - 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 14. listopadu 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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:*

- *Dne 28. 7. 2016 byla uhrazena částka 1.581 Kč jako příspěvek na činnost turistického oddílu - seniorů, výdajový pokladní doklad č. 46233 ze dne 28. 7. 2016 (§ 3419 pol. 5229). Obec neuzavřela písemnou veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí této dotace, která by obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dle výše uvedeného zákona lze poskytnout dotaci na základě žádosti o poskytnutí dotace prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy. Nebylo respektováno ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **K tomuto nedostatku bylo přijato dne 21. září 2016 nápravné opatření, že v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. bude obec před poskytnutím příspěvku nebo dotace uzavírat vždy veřejnoprávní smlouvu, která bude obsahovat náležitosti dle § 10a, odstavce 5 výše uvedeného právního předpisu. Kontrola dodržování opatření byla ověřena na veřejnoprávní smlouvě ze dne 3. 5. 2017, která byla písemně uzavřena s TJ Rakovec. Napraveno.***
- *Kontrolou inventurního soupisu účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky bylo zjištěno, že tento obsahuje celkem 11 položek členěných dle jednotlivých dlužníků s uvedením konkrétních dlužných částek v celkové výši 959.660,40 Kč. Inventurní soupis obsahoval i minusovou pohledávku ve výši 2.130,50 Kč, která vznikla přeplatkem dlužníka, a jako o takové mělo být obcí účtováno jako o závazku vůči dlužníkovi. Obec nepostupovala v souladu s § 10 odst. 1 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní*

