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

KUJMXOQ9MWI3

SpZn.: S – JMK 79182/2024 OKP
Č.j.: JMK 59283/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

obce **KUCHAŘOVICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 2. - 3. října 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. dubna 2025. 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 Kuchařovice
8. května 211
Kuchařovice
669 02 Znojmo

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

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: **Aleš Kubek - starosta**
Jana Trilcová – účetní
Martina Vodáková – 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 23. července 2024, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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

- Při dílčím přezkoumání hospodaření byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Kuchařovice, které se konaly v období leden až srpen 2024. Zápis z 1. zasedání zastupitelstva obce Kuchařovice konaného dne 21.02.2024 je datum vyhotovení zápisu dne 8. března 2024. **Nebylo dodrženo ustanovení § 95 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neboť zápis je nutno pořídit do 15 dní po skončení zasedání.** Lhůta pro pořízení zápisu byla do 07.03.2024. Dále bylo zjištěno, že Zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce Kuchařovice konaného dne 25.03.2024 obsahovat datum vyhotovení zápisu dne 02.04.2024. Na dalším zasedání zastupitelstva obce dne 04.04.2024 "starosta obce konstatoval, že zápis č. 2/2024 byl pořízen, ale dosud neověřen". Podle metodického doporučení Ministerstva vnitra se za pořízený zápis považuje takový, jenž je podepsán všemi zákonem stanovenými osobami – starostou, příp. místostarostou a ověřovateli.

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:

- *V roce 2023 proběhlo celkem 5 zasedání zastupitelstva obce, a to ve dnech 8. února 2023, 19. dubna 2023, 21. června 2023, 16. října 2023 a 11. prosince 2023. Obec nepostupovala v souladu s § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neboť lhůta mezi zasedáními zastupitelstva obce v období 21. června až 16. října 2023 byla delší, než připouští zákon. Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však*

jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání zastupitelstva obce svolává a zpravidla řídí starosta. Nesvolá-li starosta zasedání zastupitelstva obce, učiní tak místostarosta, popřípadě jiný člen zastupitelstva obce. Do lhůt stanovených pro svolání zasedání zastupitelstva se nezapočítává doba, po niž se na území obce vztahuje krizový stav, mimořádné opatření při epidemii nebo nebezpečí jejího vzniku nebo mimořádné veterinární opatření. Taková situace v tomto období u obce nenastala. ***Pro neopakování nedostatku bylo zastupitelstvem obce dne 15.05.2024 přijato systémové opatření, podle kterého byl nastaven kontrolní mechanismus, aby ke svolání zastupitelstva obce docházelo průběžně vždy minimálně jednou za 3 měsíce a v případě, kdy nesvolá ve stanovené lhůtě min. 3 měsíců zasedání ZO starosta obce, učiní tak místostarostka. V průběhu roku 2024 byla zasedání zastupitelstva obce svolávána v zákonem stanovené lhůtě. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Při dílčím přezkoumání hospodaření byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Kuchařovice, které se konaly v období leden až srpen 2024. Zápis z 1. zasedání zastupitelstva obce Kuchařovice konaného dne 21.02.2024 je datum vyhotovení zápisu dne 8. března 2024. Nebylo dodrženo ustanovení § 95 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neboť zápis je nutno pořídit do 15 dní po skončení zasedání. Lhůta pro pořízení zápisu byla do 07.03.2024. Dále bylo zjištěno, že Zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce Kuchařovice konaného dne 25.03.2024 obsahovat datum vyhotovení zápisu dne 02.04.2024. Na dalším zasedání zastupitelstva obce dne 04.04.2024 "starosta obce konstatoval, že zápis č. 2/2024 byl pořízen, ale dosud neověřen". Podle metodického doporučení Ministerstva vnitra se za pořízený zápis považuje takový, jenž je podepsán všemi zákonem stanovenými osobami – starostou, příp. místostarostou a ověřovateli.* ***Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13.11.2024 přijalo nápravné opatření, podle kterého bude dodržována 15denní lhůta pro vyhotovení zápisů, a na dodržení této lhůty bude dohlížet starosta obce. Zapisovatel zašle ověřovatelům zápis vždy do 7 dnů. Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce, konaných ve dnech 13.11.2024 a 18.12.2024, byly podle připojeného data vyhotoveny 14.11.2024, resp. 18.12.2024 a opatřeny podpisy určených ověřovatelů, zapisovatele, starosty a místostarostky.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kuchařovice za rok 2024

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

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

- *O průběhu zasedání zastupitelstva obce nebyl pořízen zápis do 15 dnů po skončení zasedání, popř. nebyl uložen na obecním úřadu k nahlédnutí.*

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 2024 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 ..... 0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 10,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 14,77 %

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

Dluh obce Kuchařovice k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 16. dubna 2025 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.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 16. dubna 2025. 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 Kuchařovice. 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.

Elektronický podpis: 16.4.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Bc. Dagmar Dohnalová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 6.6.2025 10:53 +02:00

Bc. Dagmar Dohnalová

…… ……

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2024 včetně plnění za předcházející rok
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024, Rozšíření pravidel rozpočtového provizoria na rok 2024
- Celkový přehled o rozpočtových opatřeních za období 1.1.2024 - 31.8.2024, Opis rozpočtových změn za období 1/2024-8/2024, Rozpočtová opatření č. 1, 2, 3
- Opis rozpočtových změn za období 1/2024–12/2024, Rozpočtová opatření č. 4/2024, 5/2024
- Schválený rozpočet – závazné ukazatele, rok 2024
- Oznámení o zveřejněných dokumentech – aktualizováno
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Kuchařovice na období 2025-2027, Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Kuchařovice na období 2025-2027
- Návrh Závěrečného účtu obce Kuchařovice za rok 2023, Schválený Závěrečný účet obce Kuchařovice za rok 2023
- Bankovní výpis č. 2 ze dne 21.02.2025 běžného účtu vedeného u ČNB – vratka nevyčerpaných transferů na volby konané v roce 2024
- Bankovní výpisy běžného účtu vedeného u ČS a.s. č. 140–158
- Bankovní výpisy běžného účtu vedeného u KB a.s. č. 98–102
- Faktura č. 1524 228 ze ne 12.04.2024 (přívěsný vozík), objednávka ze dne 22. března 2024
- Faktura č. 310124 ze dne 31.01.2024 (rekonstrukce výdejny jídel MŠ Kuchařovice)
- Faktura č. 2024062 ze dne 08.04.2024 (výroba a montáž přístřešku včetně opláštění), cenová nabídka ze dne 09.01.2024
- Faktura č. 240100150 ze dne 26.03.2024 (sekačka Rider), faktura č. 240100151 ze dne 26.03.2024 (žací ústrojí Combi), Zařazovací protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2024 - obec (plán inventur, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2024 - Základní škola a Mateřská škola Kuchařovice (plán inventur, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Kniha došlých faktur k 31.08.2024, Kniha došlých faktur za období 1/2024–12/2024
- Kniha vydaných faktur za období 1/2024–12/2024
- Přehled vykázaných přesčasů za období 1-8/2024, Rekapitulace mezd sumární za období 1/2024–8/2024
- Rekapitulace mezd sumární za období 1/2024–12/2024, Přehled vykázaných přesčasů za období 1-12/2024
- Čestné prohlášení ze dne 04.06.2024 pro účely výplaty odchodného dle § 78 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce a členů výborů a komisí (nečlenů ZO) za rok 2024
- Přehled čerpání dovolené uvolněných zastupitelů – stav k 31.12.2024, Přehled čerpání dovolené uvolněných zastupitelů – stav k 31.08.2024
- Rezignace na mandát člena zastupitelstva obce ze dne 02.04.2024, Rezignace na mandát zastupitele obce Kuchařovice ze dne 04.04.2024
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2024, Pokladní doklady za měsíc prosinec 2024
- Účetní odpisový plán po měsících podle SU a AU pro rok 2024
- Účetní odpisy za období 08/2024, Časové rozlišení transferů za období 08/2024 (měsíční)
- Protokol ze dne 15.05.2024 o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2023 (obec)
- Seznam použitých čísel dokladů za rok 2024
- Seznam používaných účtů v roce 2024
- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 20.08.2024 (příjemce Tělocvičná jednota Sokol Kuchařovice)
- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 29.05.2024, Darovací smlouva na finanční dar ze dne 30.05.2024 (příjemci darů – fyzická osoba)
- Darovací smlouva ze dne 15.11.2024 (finanční dar fyzické osobě)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 12.08.2024 (údržba veřejného prostranství – sečení trávy), přehled odpracovaných hodin za měsíc srpen 2024, mzdový list č 61 za měsíc srpen 2024
- Dohoda o provedení práce ze dne 02.01.2024 (knihovnice), Dodatek ze dne 28.06.2024 k dohodě o provedení práce, přehled odpracovaných hodin za období leden–červen 2024, Dohoda o pracovní činnosti ze dne 30.08.2024 (vedení obecní knihovny), mzdový list č. 114 za období 1/2024–12/2024
- Dohoda o provedení práce ze dne 02.04.2024, Dohoda o provedení práce ze dne 09.05.2024, Dohoda o provedení práce ze dne 31.05.2024 (údržba veřejného prostranství – sečení trávy), přehledy odpracovaných hodin za měsíce duben–červen 2024, mzdový list č. 61 za období leden–červen 2024

- Pracovní smlouva ze dne 28.02.2024 (údržba veřejného prostranství a zeleně), Dodatek č. 1/2024 ze dne 28.02.2024, Platový výměr ze dne 28.02.2024, Platový výměr ze dne 28.05.2024, mzdový list č. 158 za období 1/2024–12/2024
- Přehled výdajů v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu
- Smlouva o nájmu pozemků ze dne 01.01.2008, Dohoda o skončení nájmu pozemků ze dne 01.10.2024, Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 01.10.2024 (pacht pozemků o celkové výměře 0,2655 ha)
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 27.06.2024 (pronájem částí pozemků parc. č. 541, 626/12, 626/11), Oznámení záměru o pronájmu pozemků
- Kupní smlouva ze dne 18.12.2024 (prodej pozemků parc. č. 92/15 a 78/5), Oznámení záměru o prodeji pozemku parc. č. 78/5, Oznámení záměru o prodeji pozemku parc. č. 92/15, Znalecký posudek č. 1306-9/2022, Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí
- Předávací protokol ze dne 06.11.2024 (předání majetku Základní škole a Mateřské škole Kuchařovice)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330085090/001-GPM ze dne 04.03.2024 (oprávněná EG. D, a.s., zatížený pozemek parc. č. 71/1), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
- Oznámení záměru o pronájmu pozemků parc. č. 838/13, 842/18, 842/33, 842/34, 842/39, 843/5, 846/9
- Informace o přijatém opatření – výpis usnesení č. 7/6 b/2024 ze dne 13.11.2024
- Písemná informace ze dne 29.05.2024 o přijetí a plnění nápravného opatření
- Aktualizace směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kuchařovice – s účinností od 01.07.2024
- Oznámení o provedení kontroly č.j. KUCH-700/2024 ze dne 15.10.2024, Pověření k provedení kontroly č.j. KUCH-724/2024 ze dne 23.10.2024, Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly č. 1/2024, Zápis o seznámeni s výsledky veřejnosprávní kontroly, Protokol č.j. KUCH-748/2024 ze dne 31.10.2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě (kontrolovaná osoba Základní škola a Mateřská škola Kuchařovice)
- Protokol č.j. 138012/2024 ze dne 30.09.2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě (kontrolovaná osoba Základní škola a Mateřská škola Kuchařovice, kontrolující Krajský úřad Jihomoravského kraje, předmět kontroly – hospodaření s veřejnými prostředky poskytnutými z rozpočtu Jihomoravského kraje)
- Zápisy ze schůzí Rady obce Kuchařovice konaných v období leden–srpen 2024
- Zápisy ze schůzí rady obce Kuchařovice konaných v období září–prosinec 2024
- Zápis z 5. zasedání zastupitelstva obce Kuchařovice konaného dne 11.12.32023 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024)
- Žádost ze dne 28.02.2024 o svolání jednání zastupitelstva obce Kuchařovice, Žádosti o přesun místa konání zasedání zastupitelstva obce
- Zápisy z jednání kontrolního výboru obce Kuchařovice za rok 2024 ze dne 19.03.2024, ze dne 24.06.2024
- Zápisy z jednání finančního výboru obce Kuchařovice ze dne 18.03.2024, 10.05.2024
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Kuchařovice konaných v období září–prosinec 2024