



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 64645/2012 OKP
Č. j.: JMK 64645/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

obce HRÁDEK, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 22. listopadu 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 14. února 2013. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti 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 Hrádek
Hrádek 16
671 27 Hrádek

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Veronika Rychlá**

Kontrolor: Ing. Hana Vad'urová
Ing. Zdeněk Vejvalka

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:

Ondřej Kubic - starosta
Martina Matochová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

I. 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:

- *Na základě kupní smlouvy (schválené zastupitelstvem obce 23. 6. 2011) ze dne 5. 10. 2011 nabyla obec Hrádek do svého vlastnictví pozemek p.č. 1972. Právní účinky vkladu vznikly dnem 21. 10. 2011. O přírůstku majetku bylo účtováno až 6. 12. 2011 účetním dokladem číslo 200334. Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 účty a zásady účtování na účtech bod 5.4. K tomuto nedostatku přijala obec systémové opatření, že bude v následujících letech při koupi pozemků postupovat v souladu s Českým účetním standardem č. 701 účty a zásady účtování na účtech bod 5.4. Plnění tohoto opatření bylo ověřeno mj. Kupní smlouvou ze dne 20. 4. 2012 na prodej pozemku parc.č. 7124/6. Právní účinky vkladu vznikly dnem 25. 4. 2012, o úbytku majetku bylo na účtu 031 - Pozemky účtováno dne 25. 4. 2012 dokladem č. 200134. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- *Přehled rozpočtových opatření roku 2012*
- *Rozpočtová opatření od č. 7/2012 do č. 9/2012*
- *Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 29. 11. 2012*
- *Prvotní inventurní soupisy účtů 018, 019, 022, 028, 112 a účtu 132*

- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2012 účtů 042, 192, 194, 231, 331, 315, 321, 324, 336, 342, 343, 373, 374, 381, 383, 388, 403, 451 a účtu 469 a podrozvahových účtů 903, 932, 942 a účtu 962
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2012 ze dne 16. 1. 2013, Zápis o výsledku inventarizace k 31. 12. 2012 ze dne 16. 1. 2013
- Rekapitulace mezd za pracovníky - měsíc 12/2012
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 29, 33, 40, 12, 35, 41, 43, 34, 32, 38, 17
- Pokladní doklady č. 1372, 1387, 1395 a č. 1434 - věcné dary
- Pokladní doklady č. 1318, 1421 a č. 1526 - příjmy z pronájmu bytu
- Účetní doklady č. 300266, 300289 a č. 300304 - nedokončené investice obce
- Interní účetní doklady č. 200291, 200292, 200295 - 200301 - účtování o majetku
- Účetní doklady č. 300279, 300303 a č. 300295 a pokladní doklad č. 1485 - opravy a udržování
- Zařazovací protokol ze dne 8. 11. 2012
- Seznam přírůstků za období 1- 12/2012
- Protokol návrhu na vyřazení majetku - DDNM ze dne 31. 12. 2012
- Účtový rozvrh roku 2012
- Dohoda o poskytnutí investičního příspěvku z rozpočtu obce Hrádek ze dne 15. 12. 2012 - příspěvek DSO
- Vyúčtování poskytnutého příspěvku od obce Hrádek ze dne 14. 12. 2012 - TJ Sokol Hrádek
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 16820/12/OKH ze dne 3. 12. 2012 (ÚZ 14004); účetní doklady vztahující se ke smlouvě
- Nájemní smlouva ze dne 1. června 2012 - byt č. 1 v domě č. p. 332
- Nájemní smlouva ze dne 26. 9. 2012, Záměr obce k pronájmu ze dne 29. 5. 2012 - pozemek parc. č. 2712
- Smlouva o úvěru č. 11970/12/LCD ze dne 21. 12. 2012 (Projekt - "Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice - II. etapa")
- Smlouva o výpůjčce ze dne 5. 10. 2012 - ukazatel rychlosti
- Vnitřní směrnice č. 07/2012 - Směrnice k inventarizaci majetku a závazků s účinností od 27. 11. 2012
- Plán inventur pro rok 2012 ze dne 29. října 2012, Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2012 ze dne 29. 11. 2012
- Zápis o průběhu 19. zasedání Zastupitelstva obce Hrádek konaného dne 20. 12. 2012
- Zpráva o výsledku kontroly finančního výboru ze dne 12. 9. 2012
- Zpráva o výsledku kontroly kontrolního výboru ze dne 5. 12. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hrádek za rok 2012

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 2012 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 0,74 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 29,75 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 118 a § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mj. stanoveno, že finanční výbor provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce a plní další úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce. O provedené kontrole výbor pořídí zápis, který obsahuje, co bylo kontrolováno, jaké nedostatky byly zjištěny a návrhy opatření směřující k odstranění nedostatků. Zápis podepisuje člen výboru, který provedl kontrolu, a zaměstnanec, jehož činnosti se kontrola týkala. Usnesení výboru se vyhotovuje písemně a podepisuje je předseda výboru. Usnesení výboru je platné, jestliže s ním vyslovila souhlas nadpoloviční většina všech členů výboru. Ke kontrole přezkoumání hospodaření roku 2012 byla předložena "Zpráva o výsledku finančního výboru" ze dne 12. 9. 2012. Tato zpráva obsahovala usnesení č. 1/2012 s kontrolním zjištěním, avšak bez hlasování. Dále bylo zjištěno, že kontrolu prováděl pouze jeden člen z celkem tříčlenného finančního výboru, což je v rozporu s výše uvedeným ustanovením zákona o obcích.
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.

Hrádek, dne 14. února 2013

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

Bc. Veronika Rychlá

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Hana Vad'urová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Hrádek pan Ondřej Kubic a účetní obce paní Martina Matochová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Ondřej Kubic

.....
starosta obce

OBEC HRÁDEK

671 27 Hrádek u Znojma
IČ: 00 292 869 DIČ: CZ00292869

.....
podpis starosty obce

-2-

Martina Matochová

.....
účetní

.....
podpis účetní

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

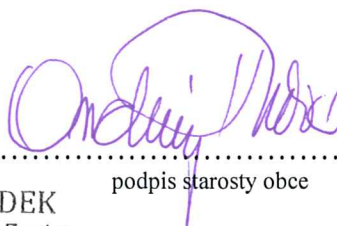
Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Hrádek prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Hrádek dne 14. února 2013.

Ondřej Kubic

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC HRÁDEK
671 27 Hrádek u Znojma
IČ: 00 292 869 DIČ: CZ00292869
-2-