



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

SpZn.: S - JMK 70099/2017 OKP  
Č. j.: JMK ...../2018

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**

### **obce HRÁDEK, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 21. a 22. srpna 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 14. a 15. března 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 Hrádek  
Hrádek 16  
671 27 Hrádek

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Anna Bajerová**

Kontrolor:

Bc. Dagmar Dohnalová

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**

Bc. Zdeňka Něníčková - 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 19. července 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

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

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **C. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Hrádek za rok 2017**

**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 2017 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 ..... 1,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 10,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

Dluh obce Hrádek k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

### V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Obec dne 5. 5. 2017 uzavřela Smlouvu o dílo na Opravu střechy ZŠ Hrádek - nová budova s termínem realizace do 31. 8. 2017 a cenou díla bez DPH 497.027,- Kč. V položkovém rozpočtu byla mimo jiné uvedena demontáž a montáž krytiny v rozsahu 463 m<sup>2</sup>. Při předání stavby dne 21. 8. 2017 bylo zjištěno, že byla provedena oprava pouze části střechy o výměře cca 240 m<sup>2</sup>. Z důvodu rozporu ve výměře zadané práce bylo provedeno zaměření plochy střechy s výsledkem 454,92 m<sup>2</sup>. Následně předložila stavební firma Dodatek č. 1 se zahrnutím víceprací s navýšením ceny díla na 769.123,- Kč bez DPH, který zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 5. 10. 2017 (7-3-1), přičemž montáž krytiny byla ponížena o 8 m<sup>2</sup>. Dodatkem č. 2, schváleným zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2017 (9-2-0) došlo k úpravě hodnoty víceprací a méněprací, a celkové ceny díla bez DPH 746.889,- Kč. Ani jedním dodatkem nedošlo ke změně termínu realizace díla. K dalšímu předání a převzetí díla došlo dne 12. 10. 2017. Obecní úřad v souladu s čl. IX. Smluvní pokuty smlouvy o dílo (0,1 % z ceny bez DPH za každý den prodlení) vystavil fakturu č. 422017 na penále z prodlení s předáním díla na 41 dní a částku 30.622,45 Kč. Dne 31. 12. 2017 vydal starosta obce Příkaz ke stormu faktury z důvodů nezavinění pozdějšího předání díla zhotovitelem. Kontrolní skupina upozorňuje obec na ustanovení § 38 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, týkajícího se hospodaření obcí. Majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. Majetek obce musí být chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. Obec je povinna chránit svůj majetek před neoprávněnými zásahy a včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení. Obec je povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Ze zápisů ze zasedání zastupitelstva obce projednávajících tuto záležitost vyplynulo, že k problémům došlo z důvodů nedostatečně zpracovaného rozpočtu akce a nedostatečné kontroly ze strany stavebního dozoru. Kontrolní skupina doporučuje zahrnout do činnosti kontrolních orgánů obce - kontrolní výbor a finanční výbor - dohled nad veřejnými zakázkami malého rozsahu tak, aby v budoucnu nedocházelo k obdobným situacím.



Hrádek, dne 15. března 2018

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

Mgr. Anna Bajerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Baj

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Dohnalová

.....  
kontrolor

Dohnalová

.....  
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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 15. března 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ondřej Kubic

.....  
starosta obce



Kubic

.....  
podpis starosty obce

Bc. Zdeňka Něničková

.....  
účetní

Něničková

.....  
podpis účetní

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 - 3/2017
- Rozpočtová opatření č. 4/2017 - 9/2017
- Rozpočtový výhled na období 2017 - 2019
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2016
- Bankovní výpis č. 107 (základní běžný účet vedený u Komerční banky, a. s.)
- Přehled nedoplateků - poplatek za psa, za komunální odpad - ke dni 30. 6. 2017
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 (příkaz č. 1/2017 ze dne 10. 11. 2017 k provedení řádné inventarizace, plán inventur pro rok 2017, zápis z instruktáže členů inventarizačních komisí, přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci, inventarizační zprávy DIK, závěrečná inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2017, inventurní soupisy)
- Inventarizace majetku a závazků příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrádek ke dni 31. 12. 2017
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 11 za rok 2017
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 2 za období 1 - 6/2017
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 17, 21, 29, 32, 33, 34, 35, 38, 41, 50, 83 za období 1 - 6/2017
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 17, 21, 29, 32, 33, 34, 35, 38, 41, 50, 83 za období 7 - 12/2017
- Pokladní doklady za období 1. 12. - 15. 12. 2017
- Pokladní doklady za období 1. 6. - 20. 6. 2017
- Ostrý účetní odpis včetně časového rozlišení transferů za období 12/2017
- Protokol ročních účetních odpisů 2017
- Rekapitulace mezd za pracovníky - sumář - za měsíc 06/2017
- Účetní doklady vztahující se k pohybům na majetkových účtech
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Ostrý účetní odpis za období 6/2017 včetně časové rozlišení transferů
- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s os. č. 2 dne 20. 3. 2017
- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s os. č. 71 dne 13. 10. 2017, mzdový list zaměstnance za rok 2017
- Platový výměr zaměstnance s os. č. 11 ze dne 1. 11. 2017
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 28. 11. 2018 - 3x (činnost oddílu, workoutové hřiště, dětský turnaj), Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 29. 11. 2017 (příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Hrádek)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hrádek ze dne 31. 3. 2017, Veřejnoprávní smlouva č. 6/2017 ze dne 7. 4. 2017 (Tělovýchovná jednota Sokol Hrádek, příspěvek na činnost, turnaj přípravek a workoutové hřiště)
- Předběžné finanční vypořádání dotace poskytnuté na pořádání voleb do Poslanecké sněmovny PČR v roce 2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č.: 045493/17/OKH ze dne 31. 7. 2017 (akce "Stavení úpravy požární zbrojnice"), Finanční vypořádání dotace ze dne 17. 1. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č.: 046041/17/OK ze dne 10. 7. 2017, Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 20. 12. 2017 (prodloužení termínu realizace a finančního vypořádání)
- Nájemní smlouva - nájem prostoru sloužícího k podnikání ze dne 14. 3. 2017 (nebytové prostory v budově č.p. 203 na pozemku parc.č. St. 571), Protokol o předání a převzetí nebytového prostoru ze dne 14. 3. 2017
- Smlouva o dílo uzavřená dne 11. 7. 2017 na akci "Výstavba, rekonstrukce a oprava požární zbrojnice"; Dodatek ke smlouvě č. 1 ze dne 26. 9. 2017, Dodatek ke smlouvě č. 2 ze dne 15. 12. 2017
- Smlouva o dílo uzavřená dne 8. 8. 2017 (akce "Restaurování sousoší Ukřižování v obci Hrádek"), Výpověď smlouvy o dílo ze strany zhotovitele ze dne 12. 9. 2017
- Smlouva o dílo ze dne 5. 5. 2017 (oprava střechy budovy ZŠ Hrádek - nová budova)
- Kupní smlouva ze dne 12. dubna 2017 (prodej pozemků parc.č. St. 198/1 a St. 795), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 4. 2017
- Kupní smlouva ze dne 27. 6. 2017 (nákup pozemků parc.č. 80/2 a 7090/21), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 7. 2017

- Směnná smlouva ze dne 3. 10. 2017 (směna pozemků parc. č. 2656/1, 1874/1 za pozemky parc. č. 1875, 1876, 1877/2), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 9. 10. 2017
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 92/2017 ze dne 27. 9. 2017 (nabytí pozemku parc. č. 2140), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 10. 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330038652/001 ze dne 5. 4. 2017 (obec jako povinná, zatížený pozemek parc.č. 5701/1), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 29. 5. 2017, vklad proveden dne 20. 6. 2017, vydaná faktura č. 202017
- Smlouva ze dne 23. 10. 2017 o zřízení věcného břemene č. ZN-014330040397 (obec jako povinná, zatížené pozemky parc. č. 227/1, 5701/287, 5701/261), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14. 11. 2017, vklad proveden dne 5. 12. 2017, vydaná faktura č. 342017
- Záměr nájmu prostor sloužících k podnikání - nebytové prostory v budově č.p. 203 na pozemku parc.č. St. 571
- Záměr obce - záměr směny nemovitých věcí (pozemků) - parc. č. 2656/1, 1874/1 za pozemky parc. č. 1875, 1876, 1877/2
- Záměr obce prodat pozemky parc. č. St. 198/1 a St. 795
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Oprava střechy ZŠ Hrádek - nová budova (výzva k podání nabídky, zadávací dokumentace, seznam nabídek dle doručení, ustanovení komise, protokol o posouzení a hodnocení nabídek, oznámení zadavatele o vyřazení nabídky - 2x, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, cenová nabídka 5x)
- Směrnice č. 2/2017 k inventarizaci majetku a závazků
- Směrnice k přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou č. 5/2014
- Směrnice o vedení majetku obce Hrádek č. 2/2014
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 3. 5. 2017
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 17, 21, 29, 32, 33, 34, 35, 38, 41, 50, 83 za období 7 - 12/2017
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Hrádek konaného dne 20. 7. 2017, 7. 9. 2017, 21. 9. 2017, 5. 10. 2017, 26. 10. 2017, 22. 11. 2017, 14. 12. 2017
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Hrádek konaného dne 26. 1. 2017, 2. 3. 2017, 31. 3. 2017, 27. 4. 2017, 31. 5. 2017, 29. 6. 2017
- Vyúčtování cestovního příkazu ze dne 30. 5. 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016
- Zpráva o výsledku kontroly kontrolního výboru z dne 2. 5. 2017
- Zpráva o výsledku kontroly finančního výboru ze dne 21. 4. 2017