

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

SpZn.: S - JMK 60625/2011 OKP  
Č. j.: JMK 60625/2011

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011**

### **obce HRÁDEK, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. listopadu 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. března 2012. 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: **Eva Sedláčková**

Kontrolor:

Bc. Zdeňka Poláčková  
Bc. Marta Fuchsová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**
- II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

- 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.**

### **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. Přezkoumané písemnosti**

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

- *Rozpočtová opatření č. 8 - 10/2011*

- Přehled rozpočtových opatření v roce 2011
- Inventurní soupis účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 052, 112, 132, 193, 194, 231, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 342, 343, 374, 381, 383, 384, 388, 389, 403, 451, 469, 903, 911, 932, 962
- Plán inventur na rok 2011
- Mzdové listy zastupitelů osobní číslo 35, 12, 38, 29, 43, 32, 40, 33, 41, 34, 17 za období 10 - 12/2011
- Pokladní doklady za 12/2011
- Účetní doklad č. 200366, 200377, 200330, 200357, 401058, 401057, 100042, 401074, 401059, 400846, 400946, 1631, 400847
- Účtový rozvrh roku 2011
- Smlouva č. 010467/11/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje ze dne 29. 11. 2011 (oprava fasády, výměna oken a dveří - kulturní dům Hrádek)
- Účetní doklad č. 400782, 200275, 400802, 100043 - ÚZ 339
- Smlouva o dílo č. B/D0538 ze dne 8. 8. 2011 (zhotovitel RI okna, a. s., Bzenec - dodávka a montáž okem a dveří)
- Kupní smlouva ze dne 5. 10. 2011 - nákup pozemku p.č. 1972
- Účetní doklad číslo 200334
- Směrnice č. 10/2011 k inventarizaci majetku a závazků
- Zápis o průběhu 6. zasedání Zastupitelstva obce Hrádek, konaného dne 23. června 2011
- Zápis o průběhu 8. zasedání Zastupitelstva obce Hrádek konaného dne 10. 11. 211
- Zápis o průběhu 9. zasedání Zastupitelstva obce Hrádek konaného dne 15. 12. 2011

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Hrádek za rok 2011**

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**  
**které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)**  
**zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:**

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

### **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 2011 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 ..... 1,70 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 28,02 %

### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

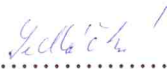
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Hrádek, dne 13. března 2012

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

Eva Sedláčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Marta Fuchsová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Hrádek pan Ondřej Kubice a účetní obce paní Martina Matochová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli 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.

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

Ondřej Kubice

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

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 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Hrádek dne 13. března 2012.

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

Ondřej Kubic

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce