



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

SpZn.: S - JMK 73167/2012 OKP  
Č. j.: JMK 73167/2012

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**

### **obce HODONICE, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 1. – 2. října 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 11. – 12. března 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 Hodonice  
Obecní 287  
671 25 Hodonice

**Přezkoumání vykonal:**

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

Kontrolor:

Bc. Veronika Rychlá  
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:**

**Petr Korger - starosta**  
Hana Prokešová - 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. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

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

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

- *Zastupitelstvo obce Hodonice na svém zasedání dne 30. 11. 2010 v bodě č. 20 (usnesení č. 20/2) projednalo a schválilo 7 hlasy výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce a členům výborů a komisí, kteří nejsou zastupitelé obce ve znění: "Předseda výboru a komise 1.300,-- Kč; zastupitelé obce, kteří jsou členy výborů a komisí 1.000,-- Kč; člen výborů a komisí, kteří nejsou zastupitelé 400,-- Kč." Dne 9. 11. 2011 bylo zastupitelstvem obce projednáno a posléze schváleno (bod č. 2.25, usnesení č. 32) zrušení komisí a to - pro životní prostředí, bytové a majetkové, kulturní a přestupkové. Dne 14. 12. 2011 zastupitelstvo obce vzalo na vědomí starostou zřízené komise a jmenování jejich členů (bod č. 4.3.). Kontrolou mzdových listů za období leden až srpen roku 2012 bylo zjištěno, že neuvolněným členům zastupitelstva obce s osobními čísly 47, 9, 38, 82, 15, 39 byla za rok 2012 vyplácena měsíční odměna ve výši 1.000,-- Kč v rozporu s usnesením zastupitelstva obce ze dne 30. 11. 2010, neboť výše uvedení zastupitelé obce nebyli jmenováni do žádné funkce ve výboru či komisi a vykonávali v roce 2012 pouze funkci člena zastupitelstva obce. Tímto postupem došlo k porušení § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dle Přílohy č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., může zastupitel obce, který vykonává pouze funkci zastupitele obce, pobírat měsíční odměnu maximálně až do výše 513,-- Kč. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v tom, že zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 31. 10. 2012 projednalo a schválilo vrácení odměn členů***

*zastupitelstva a to buď v hotovosti do pokladny a nebo na běžný účet obce (nejpozději do 31. 12. 2012). Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na mzdových listech zastupitelů obcí s výše uvedenými osobními čísly (měsíc 10/2012) a zároveň na účetních dokladech č. 502203, 301528, 301497 a 301439. Zastupitelé obce, kteří odměnu za výkon funkce člena ZO k výše uvedenému datu nezaplatili, jsou k datu 31. 12. 2012 vedeni na pohledávkovém účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci. Zastupitelstvo obce rovněž na svém zasedání dne 31. 10. 2012 schválilo výši měsíční odměny pro členy zastupitelstva, kteří nejsou členy výboru nebo komise s platností od 1. 10. 2012. Napraveno.*

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

- *Evidence rozpočtových opatření roku 2012*
- *Rozpočtová opatření od č. 7/2012 do č. 10/2012*
- *Inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2012*
- *Rekapitulace - sumář (za období 12/2012)*
- *Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 15, 9, 47, 82, 38, 39*
- *Pokladní doklady za měsíc 12/2012*
- *Pokladní kniha za měsíc 12/2012 (list č. 20, 21, 22/2012/2)*
- *Účetní doklady - běžné výdaje, kapitálové výdaje*
- *Účetní doklady k prověřovaným písemnostem*
- *Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2013*
- *Ostrý účetní odpis za období 12/2012*
- *Plán inventur (součástí směrnice o provedení inventarizace)*
- *Účtový rozvrh na rok 2012*
- *Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Hodonice, sestavena ke dni 31. 12. 2012*
- *Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola, sestavený ke dni 31. 12. 2012*
- *Dohody o provedení práce ze dne 3. 10. 2012 (roznos volebních lístků) - 7x*
- *Dohoda o změně pracovní smlouvy ze dne 28. 4. 1992, Dodatek č. 1 k dohodě o změně pracovní smlouvy ze dne 1. 1. 2001, Pracovní náplň ze dne 2. 1. 2004, Platový výměr č. 23 ze dne 1. 6. 2012, Platový výměr č. 22 ze dne 1. 6. 2009, Mzdový list zaměstnance (osobní číslo 18)*
- *Smlouva o poskytnutí příspěvku na zajištění Martinských hodů ze dne 11. 10. 2012 (40.000,- Kč pro TJ SOKOL Tasovice), Vyúčtování příspěvku 40.000,- Kč na Martinské hody ze dne 22. 11. 2012*
- *Vyúčtování účelové dotace na zajištění výdajů v souvislosti s konáním společných voleb do krajských zastupitelstev a Senátu Parlamentu ČR vyhlášených na 12. a 13. října 2012, zpracováno dne 22. 11. 2012*
- *Závěrečná zpráva a Finanční vyúčtování investiční dotace ze dne 7. 12. 2012 (nákup dopravního prostředku)*
- *Smlouva o nájmu bytu ze dne 30. 11. 2012, Protokol o převzetí bytu ze dne 1. 12. 2012, Výpočtový list nájemného ze dne 30. 11. 2012 (byt D4 v budově č.p. 375)*
- *Smlouva o dílo ze dne 27. 7. 2012 (zastřešení balkonů - DPS)*
- *Kupní smlouva ze dne 14. 9. 2012 (prodej budovy nezapisované do KN)*

- Kupní smlouva ze dne 3. 10. 2012 (nákup pozemků o celkové výměře 174.516 m2), Smlouva o advokátní úschově ze dne 3. 10. 2012
- Kupní smlouva ze dne 3. 12. 2012 (prodej pozemku parc.č. 2683/3), vyřazovací protokoly č. 59/2012, 60/2012
- Oznámení záměru prodeje nemovitostí - část pozemku parc. č. 2683
- Oznámení záměru prodeje nemovitostí - stavby na pozemcích parc. č. 688/2, 689/3, 682/2, 691
- Dokumentace k výběrovému řízení na akci "Zastřešení balkonů - DPS Hodonice"
- Přijetí nápravných opatření ze dne 1. 11. 2012 k zjištěným nedostatkům z dílčího přezkoumání obce Hodonice za rok 2012
- Směrnice o tvorbě a čerpání sociálního fondu - pro rok 2012, pokladní doklady vztahující se k čerpání sociálního fondu
- Směrnice Obce Hodonice O organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků účinná od 11. 12. 2012
- Zápis z 23. zasedání ZO Hodonice konaného dne 26. 9. 2012
- Zápis z 24. zasedání ZO Hodonice konaného dne 31. 10. 2012
- Zápis z 25. zasedání ZO Hodonice konaného dne 11. 12. 2012
- Ověření žádosti ve věci příspěvku na pohřeb ze dne 14. 11. 2012 (vyhotovené kontrolním výborem)
- Ověření žádosti ve věci příspěvku na porodné ze dne 17. 12. 2012 (vyhotovené kontrolním výborem)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 15. 10. 2012 (vyhotoven finančním výborem; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Hodonice, příspěvková organizace)
- Zápis z činnosti finančního výboru ze dne 17. 10. 2012

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Hodonice za rok 2012

#### nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

### 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 ..... 2,77 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 54,32 %

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na dodržování Směrnice o vytváření a používání účelových prostředků "Fondu rozvoje bydlení" v obci Hodonice ze dne 4. 3. 2009. V článku V. výše uvedené smlouvy, bodu č. 2 je stanoveno, že smlouva o půjčce musí obsahovat mj. jméno a identifikační znaky alespoň jednoho ručitele. Smlouva o půjčce č. 87 ze dne 20. 8. 2012 toto ustanovení smlouvy neobsahovala. Ke kontrole byl předložen tiskopis "Prohlášení ručitele", který obsahoval pouze jméno, rodné číslo a bydliště dlužníka a ručitele. Z předloženého tiskopisu nebylo zřejmé, za co ručitel dluží, tzn. k jaké smlouvě se ručení vztahuje či v jaké výši ručí dlužníkovi, dále pak tiskopis neobsahoval datum podpisu ručitele. Dále bylo zjištěno, že žádost k výše uvedené smlouvě o půjčce ze dne 22. 2. 2012 neobsahovala požadované náležitosti, které jsou vyspecifikované ve směrnici k fondu rozvoje bydlení (viz. čl. IV, bod č. 3). A to např. číslo parcely předmětné obytné budovy či stavby, prohlášení či jiný doklad o vlastnictví domu či stavby aj.*
- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kterým je vymezen předmět kontrolní činnosti finančního a kontrolního výboru. V rámci přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 bylo zjištěno, že kontrolní výbor v prověřovaném období prováděl pouze kontrolu žádostí o poskytnutí příspěvků při narození dítěte (příspěvek na porodné) nebo při úmrtí člena rodiny (příspěvek na pohřeb).*
- *Obec uzavřela dne 3. 10. 2012 kupní smlouvu na nákup pozemků. V článku XI. smlouvy je uvedeno, že zastupitelstvo obce rozhodlo o převodu předmětných pozemků na svém zasedání dne 9. 8. 2012. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce na tomto zasedání rozhodlo o nákupu 13 z 14 pozemků. Na následujícím zasedání zastupitelstva obce, konaném dne 26. 9. 2012, byla schválena kupní smlouva, ve které je uvedeno všech 14 pozemků. Uvedená doložka tak zcela neodpovídá skutečnosti ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.*
- *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.*
- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola Hodonice. Upozorňujeme obec, jako*

*zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen "vyhláška o inventarizaci"). Předložená inventarizace neobsahovala plán inventur, inventarizační zprávu a nebyly předloženy inventurní soupisy k dokladové inventuře, takže nebylo možno ověřit např. oprávněnost zůstatku na účtu 262 - Peníze na cestě. Předložený "soupis hmotného majetku" nesplňoval náležitosti inventurního soupisu ve smyslu § 8 vyhlášky o inventarizaci, soupis skladových zásob potravin se podle předloženého seznamu liší od účetního stavu o 0,32 Kč (podle inventarizační komise nebyl zjištěn rozdíl). V rámci veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace, provedené dne 29. 6. 2012, byla organizace upozorněna na nedostatky při provádění inventarizace majetku k 31. 12. 2011, např. náležitosti inventurních soupisů. Dále bylo zjištěno, že ačkoliv zřizovatel schválil dne 11. 12. 2012 odpisový plán roku 2012 pro nově pořízený majetek (odpisy ve výši 37.501,- Kč), účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí za rok 2012 naznal změnu pouze ve výši součtu pořizovacích cen nově pořízeného majetku, a účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku neměl v roce 2012 pohyb.*

- *Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 9. 2012 usnesením č. 7/23 rozhodlo o prodeji části pozemku parc.č. 2683 o výměře cca 3.900 m2 manželům N. Následně byla dne 3. 12. 2012 uzavřena Kupní smlouva pouze s panem N. Rozporem mezi usnesením orgánu obce a uzavřenou smlouvou nebylo zcela naplněno ustanovení § 39 odst. 1 a § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a § 37 odst. 1 zákona č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník, kdy právní úkon musí být učiněn svobodně a vážně, určitě a srozumitelně; jinak je neplatný.*

Hodonice, dne 12. března 2013

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

Bc. Dagmar Dohnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Veronika Rychlá

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....  
kontrolor




.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Hodonice pan Petr Korger a účetní obce paní Hana Prokešová

prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytlí 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.

Petr Korger

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Hana Prokešová

.....  
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 Hodonice 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 Hodonice dne 12. března 2013.

Petr Korger

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

**OBEC HODONICE**  
671 25 Hodonice  
okr. Znojmo  
-1-