



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

SpZn.: S - JMK 71620/2013 OKP  
Č. j.: JMK 71620/2013

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 14. – 15. srpna 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 12. – 13. února 2014. 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: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor: Bc. Dagmar Dohnalová  
Ing. Zdeněk Vejvalka  
Bc. Veronika Rychlá

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 na svém zasedání dne 20. 2. 2013 schválilo poskytnutí příspěvku na provoz ve výši 150.000,- Kč organizaci TJ Hodonice. Podle čl. IV. Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na rok 2013, sepsané dne 8. 3. 2013, je příjemce povinen poskytovateli po skončení kalendářního roku 2013, nejpozději však do 31. 3. 2014, předložit použití poskytnuté dotace. Následně je články V. a VI. smlouvy stanovena příjemci povinnost vrácení prostředků poskytovateli při nedodržení účelu nebo nevyčerpání celé výše příspěvku. Z uvedeného vyplývá, že poskytovatel (obec) poskytla příspěvek s vyúčtováním. O poukázání transferu bylo účtováno vnitřními účetními doklady č. 201010 ze dne 8. 3. 2013 a č. 500144 ze dne 13. 3. 2013 jako o poskytnutí transferu bez vyúčtování, tj. bylo při předpisu účtováno na účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Obec nedodržela postupy účtování transferů s povinností finančního vypořádání definované Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.2. Vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy na str. MD účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebo 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery. **K popsanému nedostatku přijal územní celek opatření spočívající ve vyhotovení účetního dokladu č. 700057 ze dne 31. 8. 2013, kterým bylo provedeno přeúčtování poskytnutých příspěvků z rozpočtu***

*Obce Hodonice v roce 2013 z účtu 572 na účet 373 a dále ve vyhotovení účetního dokladu č. 700104 ze dne 31. 12. 2013, kterým byly vyúčtované poskytnuté příspěvky zaúčtované na nákladů na účet 572 oproti účtu 373 a dosud nevyúčtované poskytnuté příspěvky rovněž do nákladů na účet 572 oproti dohadnému pasivnímu účtu 389, a to v částce 145.000,-- Kč. 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 r. 2013, Rozpočtová opatření č. 6 - 11/2013*
- *Bankovní výpisy běžného účtu vedeného u ČS a.s. č. 265 - 283*
- *Inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2013*
- *Mzdová rekapitulace - sumář za období 12/2013*
- *Mzdový list roku 2013 zaměstnance s osobním číslem 16 (recitace při občanských obřadech)*
- *Mzdový list roku 2013 zaměstnance s osobním číslem 17 (psaní kroniky obce)*
- *Mzdové listy roku 2013 členů zastupitelstva obce s osobními čísly 8, 44, 47, 9, 39, 13, 38, 12, 82, 14, 15*
- *Pokladní doklady za období 15. - 31. 10. 2013 a účetní doklady související*
- *Účetní doklady k pořízenému majetku*
- *Účetní doklady ke kupním smlouvám*
- *Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2014*
- *Ostrý účetní odpis za období 12/2013*
- *Plán inventur pro rok 2013 ze dne 11. 12. 2013*
- *Účtový rozvrh roku 2013*
- *Dohoda o pracovní činnosti ze dne 4. 1. 2013 (psaní kroniky obce, zaměstnanec s osobním číslem 17)*
- *Dohoda o provedení práce ze dne 29. 3. 2013 (recitace při občanských obřadech, zaměstnanec s osobní číslem 16)*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na rok 2013 ze dne 12. 11. 2013 (100.000,- Kč na opravu kostela)*
- *Finanční vyúčtování dotace ze dne 19. 12. 2013 - Restaurování kovových a kamenných součástí kříže v obci Hodonice, ÚZ 00332*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 020391/13/OK ze dne 4. 9. 2013 (Restaurování kovových a kamenných součástí kříže v obci Hodonice), ÚZ 00332*
- *Smlouva o dílo ze dne 15. 10. 2013 (oprava kulturní památky - kříže)*
- *Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 219/3*
- *Kupní smlouva ze dne 10. 7. 2013 (nákup pozemků parc.č. 3126, 3127, 3134, 3135)*
- *Kupní smlouva ze dne 15. 10. 2013 (pořízení čistícího vozidla)*
- *Kupní smlouva ze dne 27. 11. 2013 (prodej budovy bez č.p./č.e. - garáž stojící na pozemku p.č. 135/5)*
- *Smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu č. 014130002290/002 ze dne 31. 1. 2013*
- *Oznámení záměru prodeje nemovitosti, garáž na p.č. 135/5, zveřejněno v období 10. 9. - 26. 9. 2013*

- Oznámení záměru prodeje nemovitostí, pozemek p.č. 219/3, zveřejněno v období 24. 6. - 9. 7. 2013
- Dokumentace k výběrovému řízení na akci "Oprava kulturní památky - kříže"
- Sdělení nápravných opatření k zjištěným chybám a nedostatkům zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hodonice za rok 2013
- Záписy ze zasedání ZO Hodonice konaného dne 22. 7. 2013, 28. 8. 2013, 24. 9. 2013, 6. 11. 2013, 11. 12. 2013

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Hodonice za rok 2013

#### 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 2013 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 ..... 2,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 52,62 %

### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Obec Hodonice uzavřela Kupní smlouvu na prodej nemovitého majetku, pozemku p.č. 219/3. Obsahem smlouvy není datum jejího uzavření, proto není zřejmé, zda bylo naplněno ustanovení bodu III., spočívající v tom, že kupní cena byla uhrazena před podpisem kupní smlouvy.

V bodě V. téže smlouvy je uvedeno "Zástupce obce Hodonice prohlašuje, že záměr obce Hodonice prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek nebo jej pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku byl zveřejněn pod obou nejméně 15 dnů před projednáním v orgánech obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu a elektronické úřední desce dne 24. 6. 2013 podle § 39 odst. 1 zákona číslo 128/2000 Sb., o obcích." Předložený vyhotovený a zveřejněný záměr obce na prodej výše popsáního pozemku byl zveřejněn v podobě "Oznámení záměru prodeje nemovitostí", proto se kontrolní skupina domnívá, že informace uvedené v kupní smlouvě a týkající se zveřejnění záměru, jsou nadbytečné a zcela nekorespondují s obsahem zveřejněného záměru.

V návaznosti na obsah informace o zveřejnění záměru kontrolní skupina dále upozorňuje na uvedení nekonkrétní, resp. neúplné doby zveřejnění záměru. Nelze tedy

konstatovat, že bylo zcela naplněno ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, spočívající v tom, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním, schválení nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny a rovněž ustanovení § 553 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, kdy se o právní jednání nejedná, nelze-li pro neurčitost nebo nesrozumitelnost zjistit jeho obsah ani výkladem.


- 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 zcela v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Na základě zpracované inventarizace a předložených výkazů nebylo možné zhodnotit např. správnost zůstatků účtů týkajících se zaúčtování předpisu mezd nebo správnost výše zůstatků účtů fondů a jejich krytí.

Hodonice, dne 13. února 2014

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

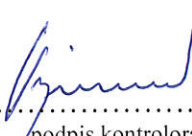
Mgr. Zdeňka Procházková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 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.

Petr Korger

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

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

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 2013 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 13. února 2014.

Petr Korger

.....  
starosta obce

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



.....  
podpis starosty obce