



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

SpZn.: S - JMK 69709/2018 OKP  
Č. j.: JMK ...../2019

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce ŽĎÁR, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. prosince 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. února 2019. 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 Žďár  
Žďár 5, 679 02 Rájec-Jestřebí

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Patrik Mikulášek - starosta**  
Vladimíra Mikulášková, DiS. - 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 20. listopadu 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

### **I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- Na ustavujícím zasedání Zastupitelstva obce Žďár dne 24. 10. 2018 byl zvolen předseda výboru pro životní prostředí (usnesení č. 12). Dle usnesení č. 20 výše uvedeného zasedání zastupitelstva obce byla schválena odměna za výkon funkce předsedy výboru zastupitelstva obce ve výši 1.300,- Kč měsíčně. Předsedovi výboru pro životní prostředí osobní č. 92 byla ode dne 24. 10. 2018 vyplácena měsíční odměna v jiné výši než stanovilo zastupitelstvo obce, a to o 450,- Kč nižší. **Nebylo dodrženo ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obecní úřad neplnil úkoly v oblasti samostatné působnosti.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

## **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:*



- Na základě Kupní smlouvy ze dne 13. 3. 2017 prodala obec Žďár Vari systém za celkovou kupní cenu 20.000,- Kč a Kupní smlouvy ze dne 21. 3. 2018 pak příslušenství k Vari systému - mulčovač Tajfun 52 za celkovou cenu 10.000,- Kč. Výše uvedený Vari systém byl veden na účtu 022.010 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí v celkové pořizovací hodnotě 80.403,- Kč. Majetek určený k prodeji nebyl přeceněn reálnou hodnotou a o jeho vyřazení bylo účtováno v pořizovací ceně 80.403,- Kč na straně Dal účtu 022.0010 se souvztažným zápisem na straně Má Dáti účtu 082.0010 - Oprávky k účtu 022 (účetním dokladem č. 810021 ze dne 13. 3. 2018). Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kde je mj. uvedeno, že změna reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji se vykazuje na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly a k okamžiku jeho prodeje je tato změna zachycena výsledkově. **Majetek určený k prodeji byl dodatečně přeceněn reálnou hodnotou a o jeho vyřazení bylo účtováno d.č. 810074 dne 30. 11. 2018. Napraveno.**

### C. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďár za rok 2018**

##### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

#### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.*

#### **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 2018 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 ..... 0,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 11,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 11,91 %

#### **IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:**

Dluh obce Žďár k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 78,66 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2018 vykázán

ve výši 4.105.489,00 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 18,66 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žďár, dne 4. února 2019

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

Jana Burgerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....  
kontrolor

.....  
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.

**Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

**Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.**

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 4. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Patrik Mikulášek

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Vladimíra Mikulášková, DiS.

.....  
účetní

.....  
podpis účetní





## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1 - 10/2018
- Schválený rozpočet nar ok 2018
- Rozpočtový výhled pro roky 2017 - 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu 2019 - 2023
- Závěrečný účet za rok 2017 (návrh, schválený)
- Plán inventur na rok 2018
- Inventurní soupisy účtů č. 1 - 25
- Rekapitulace mezd za měsíc červen 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec roku 2018
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Pokladní doklady za měsíc září 2018
- Darovací smlouva ze dne 29. 6. 2018 (dar na podíl nákladů na GO požární stříkačky)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2018 (výroba a montáž zahrazení vodní nádrže na Člopě)
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě č. 051151/18/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu podpora rozvoje venkova Jihomoravského kraje pro rok 2018 ze dne 20. 12. 2018 (technika pro údržbu zeleně)
- Smlouva č. 051151/18/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na projekt "Technika pro údržbu zeleně" ze dne 31. 8. 2018
- Kupní smlouva ze dne 21. 3. 2018 (Mulčovač Tajfun 52)
- Kupní smlouva ze dne 13. 3. 2018 (Vari systém)
- Smlouva o dílo č. 12 ze dne 10. 12. 2018 "Realizace vodovodu a kanalizace - lokalita Bs7"
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 12 "Realizace vodovodu a kanalizace - lokalita Bs7"
- Kupní smlouva - automobil ze dne 15. 1. 2018 (Renault Kangoo, 1,9 D)
- Kupní smlouva a zřízení služebností ze dne 20. 12. 2018
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami a o výsledku splnění podmínek účasti vybraného dodavatele k veřejné zakázce "Realizace vodovodu a kanalizace - lokalita Bs7" ze dne 21. 11. 2018
- Odpisový plán rok 2018
- Protokol o výsledku kontroly příspěvkové organizace obce Mateřská škola Žďár, okres Blansko, p.o. ze dne 3. 4. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1/2018 ze dne 4. 10. 2018
- Zápis ze schůze finančního výboru obce Žďár ze dne 9. 4. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Žďár, konaného dne 24. 10. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Žďár ze dne 26. 11. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Žďár ze dne 31. 1. 2018, 5. 3. 2018, 9. 4. 2018, 14. 5. 2018, 25. 6. 2018, 24. 9. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 20. prosince 2017
- Stavební povolení "Příprava k výstavbě RD v lokalitě Bs7, Žďár, SO 01 Vodovod, SO 02 Kanalizace" ze dne 14. 3. 2018