



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

SpZn.: S - JMK 89678/2009 OKP
Č. j.: JMK/2010

N Á V R H Z P R Á V Y

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 obce **ŽĎÁR**, okres **Blansko**

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl vypracován na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. prosince 2009 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. dubna 2010. 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 Žďár
Žďár 5, 679 02 Rájec-Jestřebí

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje Mgr. Martin Mikš.

Při přezkoumání byli přítomni:

Dušan Stojan - starosta

Vladimíra Mikulášková, DiS, - 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Obec uzavřela dne 1.7.2009 Dohodu o poskytnutí dotace na projekt "Přestavba Dělnického domu" z Programu rozvoje venkova ČR s poskytovatelem dotace Státním zemědělským intervenčním fondem. V roce 2009 již byly vynaloženy způsobilé výdaje projektu za provedené stavební práce na přestavbě viz. účetní doklady č. 150001 ze dne 13.11.2009 a č. 150002 ze dne 11.12.2009, které nebyly označeny v účetnictví jako výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování. Nebylo postupováno dle ustanovení § 7 odst. 2 vyhlášky MF č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, které uvádí v příloze č. 5 bod 20 obsah části XII. Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Účetním dokladem č. 810083 ze dne 29.12.2009 byla nesprávně zúčtována hodnota 17 207,40 Kč za 5 kusů blůz jako ochranné pomůcky pro hasiče na účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Položka rozvahy „A.3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí č. 19“ obsahuje samostatné movité věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné movité věci nebo souboru majetku podle § 37a převyšuje částku 40 000 Kč, a předměty z drahých kovů, pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky. Nebyl dodržen § 8 odst. 3 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státním fondy a organizačními složkami státu.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Na základě Zástavní smlouvy k nemovitostem ze dne 5. 2. 2001 zastavila obec Žďár nemovitost č. p. 5 v obci Žďár k zajištění pohledávky (dotace na výstavbu objektu "Půdní vestavba 2 bytů na OÚ" ve prospěch Ministerstva pro místní rozvoj, a to na dobu 20 let. Zastavenou budovu v hodnotě 5.171.342,- Kč nevede obec odděleně na analytickém účtu, jak stanoví bod 3.1 písm. a) Českého účetního standardu č. 501. Zastavený majetek ve výši 5.171.342,- Kč byl zařazen na účet 021.10 - stavby " zástava" d.č. 810016 ze dne 30.4. 2009. Napraveno.*
- *Dokladem č. 810038 ze dne 30. 9. 2008 došlo k zaiúčtování účetního případu na účet 324 - přijaté zálohy ve výši 4.140,- Kč vyplývající z vystavených faktur FV 6 a FV 12, a to na základě Nájemní smlouvy na pronájem kadeřnictví ze dne 4. 4. 2005. Bylo zjištěno, že uvedené faktury nebyly do 31. 12. 2008 uhrazeny. Ve smyslu ustanovení § 19a odst. 3 vyhlášky č. 505/ 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, nemělo být na účet 324 účtováno, jelikož zálohy nebyly přijaty. D.č. 410100 ze dne 8. 4. 2009 byla odúčtována částka 2.120,- Kč a d.č. 810013 ze dne 30.4. 2009 odúčtována částka 2.020,- Kč. Stav účtu 324 - přijaté zálohy k 31. 10. 2009 vykazoval hodnotu 6.360,- Kč, která byla prokázána přijatými zálohy plynoucími z výše uvedené nájemní smlouvy a to d.č. 410119 ze dne 25. 5. 2009, d.č. 410153 ze dne 22. 8. 2009 a d.č. 410178 ze dne 7. 10. 2009. Napraveno.*
- *Dokladem č. 710131 ze dne 19. 11. 2008 byla chybně zařazena na účet 021 - stavby částka ve výši 7.999,70 Kč za provedení úpravy a rozšíření veřejného osvětlení. Při zařazení do majetku obce nebyla dodržena obsahová náplň účtu 021, jenž je stanovena § 8 odst. 2 písm. f) vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. Z účtu 021 - stavby byl náklad ve výši 7.999,70 Kč odúčtován d.č. 810017 ze dne 30. 4. 2009. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Rozpočtový výhled obce Žďár na období let 2009 – 2013 projednaný na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2008 neobsahoval ve výdajové části splátky*

dlouhodobého závazku obce vůči České spořitelně, a.s. vyplývající z uzavřené smlouvy o dlouhodobém úvěru ve výši 7 300 000,- Kč na projekt „Přestavba dělnického domu“. V rozpočtovém výhledu je nesprávně zahrnuta v příjmové i výdajové části stavba vodního díla „kanalizace, čistírna odpadních vod, vodní nádrž“, jejímž investorem je Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí. Rozpočtový výhled nebyl aktualizován tak, aby z něho mohl vycházet roční rozpočet. Součástí rozpočtového výhledu musí být zejména dlouhodobé závazky, kde se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku. Nebylo respektováno ustanovení § 3 odst. 2 a naplněno ustanovení § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Byl sestaven Rozpočtový výhled obce Žďár na období do roku 2018 obsahující dlouhodobý závazek obce vyplývající ze smlouvy o úvěru na projekt „Přestavba dělnického domu“ a zahrnující investiční příspěvky na stavbu kanalizace. Napraveno.**

- Kontrolou finančního výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 10. 2009 bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů schváleného rozpočtu na § 3723 - upravený rozpočet ve výši 30.000,- Kč, skutečnost 35.023,- Kč, § 3745- upravený rozpočet 330.000,- Kč, skutečnost 370.623,50 Kč. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy územní samosprávné celky uskutečňují své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. **Kontrolou finančního výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12. 2009 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů schváleného rozpočtu. Úprava rozpočtu v roce 2009 byla provedena šesti rozpočtovými opatřeními schválenými na zasedáních Zastupitelstva obce Žďár. Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 140188 ze dne 6. 10. 2009 byla uhrazena přijatá faktura č. 90 ve výši 4.199,- Kč za služby internetu. Tato platba byla dodavatelské firmě uhrazena dvakrát, podruhé d.č. 130038 ze dne 31. 10. 2009. Dle ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví nelze považovat účetní doklad č. 130038 ze dne 31. 10. 2009 za průkazný, jelikož jeho obsah nebyl prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. **Účetním dokladem č. 140254 ze dne 20.11.2009 byla vrácena částka 4 199,- Kč za služby internetu. Napraveno.**

- Na základě Notářského zápisu NZ č.22/2009 ze dne 4. 2. 2009 uzavřela obec Žďár Kupní smlouvu s p. Mikuláškem, kterou nabyla obec Žďár do svého vlastnictví pozemek p.č. 1502 o výměře 946 m² v k.ú. Žďár u Blanska za kupní cenu 47.300,- Kč. Dále byl d.č. 14 ze dne 4. 2. 2009 uhrazen poplatek katastrálnímu úřadu za kolek ve výši 500,- Kč. Na účet 031 – Pozemky byl pořízený majetek zaičtován d.č. 810020 ze dne 15. 5. 2009 pouze ve výši 47.300,- Kč. Nebyly zohledněny náklady související s pořízením věci. Správně patří tento majetek zařadit v ceně pořízení, čímž se rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Nebyl dodržen § 25 odst. 4 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Byla provedena oprava a do pořizovací ceny parcely č. 1502 byly zahrnuty náklady související s pořízením pozemku účetním dokladem č. 810085 ze dne 31.12.2009. Napraveno.**

- *Notářským zápisem č. NZ 81/2009 ze dne 27. 5. 2009 byla uzavřena Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1734/2 o výměře 471 m² v k.ú. Žďár u Blanska, jež obec prodala panu Kakáčovi. Z účtu 031 - pozemky byl prodaný pozemek odúčtován d.č. 410122 ze dne 27. 5. 2009 v hodnotě 2.355,- Kč, i když v majetku obce byl evidován v hodnotě 551,07 Kč. O úbytku majetku, jež obec pozbyla ze svého vlastnictví nebylo účtováno v souladu s bodem 5. 17. Českého účetního standardu pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu č. 512, kdy se veškeré úbytky dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku z používání vyúčtují v pořizovací ceně na vrub účtu 901 - Fond dlouhodobého majetku. Účetním dokladem č. 810086 ze dne 31.12.2009 byl zaúčtován úbytek parcely č. 1734/2 z účtu 031 ve správné výši. Napraveno.*

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Zápis inventární komise o inventarizaci za rok 2009 ze dne 31.12.2009*
- *Inventurní soupisy účtů 018, 021, 022, 028, 042, 132, 231, 314, 321, 951, 955*
- *Účetní doklady č. 140247 - 150002, č. 810077 - 810083*
- *Finanční vypořádání dotaci ze státního rozpočtu za rok 2009 ze dne 25.1.2010*
- *Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky (ČR - Ministerstvo vnitra, ochranné pomůcky)*
- *Dodatek č. 1 ke Smlouvě o úvěru č. 289238449 ze dne 7.11.2007 (Česká spořitelna, a.s.)*
- *Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 1.7.2009 (Státní zemědělský intervenční fond - Přestavba Dělnického domu)*
- *Smlouva o účasti obce Žďár na přípravě investiční akce a financování díla "Žďár-Splašková kanalizační síť a ochrana vod Žďárského potoka v obci Žďár v Moravském krasu" ze dne 23.12.2009 (Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí, Boskovice)*
- *Obecně závazná vyhláška č. 3/2008 o místním poplatku za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí obce*
- *Zasedání zastupitelstva obce Žďár konané dne 23.12.2009 (usnesení č. 07/12/09 - rozpočtové opatření č. 6, usnesení č. 05/12/09 - Smlouva o účasti obce na přípravě investiční akce kanalizace s investováním Svazku VaK Boskovice)*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďár za rok 2009

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

- V účetnictví nebyly označeny výdaje spolufinancované z rozpočtu EU v členění podle nástroje a zdroje financování
- Územní celek chybně účtoval o samostatných movitých věcech nebo o souborech movitých věcí (účet 022).

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 2009 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 1,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 24,89 %

Žďár, dne 27. dubna 2010

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Žďár pan Dušan Stojan a účetní obce paní Vladimíra Mikulášková, DiS. 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.

Dušan Stojan

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Vladimíra Mikulášková, DiS.

.....
účetní

P o u ě n í

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 Žďár prohlašuji, že obec nemá k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2009 připomínek a nebude podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dušan Stojan

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce