

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

SpZn.: S - JMK 83195/2010 OKP
Č. j.: JMK 83195/2010

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010

obce ŽĎÁR, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. září 2010 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. března 2011. 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: **Viera Svobodová**

Kontrolor: Ladislav Kabeš

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:

Milan Smatana - 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- *Na základě ústní dohody byla neuvolněnému starostovi obce vyplácena odměna při skončení funkčního období ve výši šestnásobku měsíční odměny a to ve splátkách od měsíce listopadu 2010 do dubna 2011. Předpis tohoto závazku nebyl ke dni 31.12.2010 zaučtován v účetnictví obce. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem pro některé účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.3, podle kterého mimo jiné okamžikem uskutečnění účetního případu den, ve kterém dojde ke vzniku závazku.*
- *Obec nepředložila převodový můstek k 1.1.2010. Tato povinnost je účetním jednotkám uložena na základě Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 702 - Otevírání a uzavírání účetních knih, bod 3.2. písm.b).*

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:

- *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 finančního výkazu FIN 2-12 M nazvaný "Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování". **Obec přijala systémové opatření, podle kterého budou výdaje na spolufinancování z rozpočtu EU označovány v členění podle nástroje a zdroje financování (ověřeno na účetních dokladech č. 15001 - 15005). Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 810083 ze dne 29.12.2009 byla nesprávně zaičtována 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. **Opraveno účetním dokladem č. 810029 dne 31.5.2010 Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec nepředložila převodový můstek k 1.1.2010. Tato povinnost je účetním jednotkám uložena na základě Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 702 - Otevírání a uzavírání účetních knih, bod 3.2. písm.b). **Ke konečnému přezkoumání hospodaření byl předložen převodový můstek počátečních stavů rozvahových účtů, který nezahrnuje ruční úpravy, provedené účetní jednotkou. Jedná se zejména o počáteční stavy analytického členění účtu 021 - Stavby, 031 - Pozemky, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet. Nebyl dodržen postup dle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 702 bod 3.2. písm.b), který stanoví postup účetní jednotky k 1. lednu 2010. Nenapraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtová opatření č. 6 - 10, evidence rozpočtových opatření za r. 2010
- Inventurní soupisy majetku a závazků
- Mzdové listy zastupitelů obce za rok 2010

- Rozvaha obce k 31.12.2010
- Účetní doklady č. 710137, 710153, 810089 - 810097
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK v rámci PRV ze dne 4.10.2010 (rekonstrukce hasičské zbrojnice)
- Finanční vyúčtování dotace na rekonstrukci hasičské zbrojnice ze dne 27.1.2011
- Smlouva o dílo ze dne 7.6.2010 + Dodatek č. 1 ze dne 12.8.2010
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o finanční účasti obce Žďár na investiční akci Žďár - splašková kanalizační síť, uzavřený se Svazkem VAK Boskovice.
- Směrnice č. 5/2010 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zápis z jednání zastupitelstva obce, konaných dne 11.8., 6.10., 24.11., 20.12. a dne 8.11.2010

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďár za rok 2010

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

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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.

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 2010 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 226,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Žďár, dne 21. března 2011

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

Viera Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného 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 Žďár dne 21. března 2011.

Milan Smatana

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

