



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

SpZn.: S - JMK 79997/2011 OKP
Č. j.: JMK 79997/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 obce ŽĎÁR, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. října 2011 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. února 2012. 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: Ladislav Kabeš

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Milan Smatana - starosta

Patrik Mikulášek - místostarosta

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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.8.2011 bylo zjištěno, že na účtu 349 - závazky k územním rozpočtům nebyl zaúčtován předpis závazku vůči zřízené příspěvkové organizaci MŠ Žďár ve výši 200.000,- Kč. Tento závazek je zahrnut ve schváleném rozpočtu na rok 2011. Obec přijala opatření a zaúčtovala předpis závazku na základě zjištění dílčího přezkoumání dne 1. 10. 2011 účetním dokladem č. 810072. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením Českého účetního standardu č. 701 bod 5.1. a 5.3.**
- Nebyla dodržena obsahová náplň účtu 349 - závazky k územním rozpočtům, kdy položka rozvahy "D.IV.22. má obsahovat závazky z titulu příspěvků obcí vůči jímí zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Žďárná. Účetním dokladem č. 810101 ze dne 1. 12. 2011 byl vyhotoven předpis schváleného navýšení příspěvku mateřské škole ve výši 110 438,- Kč. **Předpis příspěvku byl zaúčtován na účet 378 v rozporu s ustanovením § 32 odst. 5 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.**

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 nepředložila převodový můstek k 1.1.2009. 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 roku 2010 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. Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2011 byl doložen převodový můstek prokazující bilanční kontinuitu počátečních stavů rozvahových účtů k 1. 1. 2010 včetně účtů analytických na konečné stavy rozvahových účtů k 31. 12. 2009. Napraveno.
- Na základě ústní dohody byla neuvolněnému starostovi obce vyplácena odměna při skončení funkčního období ve výši šestinásobku měsíční odměny a to v měsíčních 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. Zastupitelstvo obce přijalo opatření k tomuto nedostatku a předpis závazku byl zaučtován dne 1. 5. 2011 účetním dokladem č. 810040. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 8. 2011 bylo zjištěno, že na účtu 349 - závazky k územním rozpočtům nebyl zaučtován předpis závazku vůči zřízené příspěvkové organizaci MŠ Žďár ve výši 200.000,- Kč. Tento závazek je zahrnut ve schváleném rozpočtu na rok 2011. Obec nedodržela ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Bylo přijato opatření k odstranění tohoto nedostatku. Předpis závazku vůči příspěvkové organizaci byl zaučtován dodatečně účetním dokladem č. 810072 dne 1. 10. 2011. Nenapraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtová opatření č. 5 - 9
- Rozpočtový výhled na období 2012 - 2018
- Účetní doklady č. 140503 - 140598, 810070 - 810101
- Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím ze státního rozpočtu ze dne 21. 1. 2012

- Finanční vypořádání dotací přijatých obcemi z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 21. 1. 2012
- Smlouva č. 010370/11/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje ze dne 29. 11. 2011 (Oprava místních komunikací po realizaci splaškové kanalizace)
- Závěrečná zpráva k dotaci rozpočtu Jihomoravského kraje z Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje na akci Oprava místních komunikací po realizaci splaškové kanalizace ze dne 23. 1. 2012
- Smlouva o dílo č. 36/2011 ze dne 16. 9. 2011 (DEAS, spol. s r. o., Boskovice - oprava křižovatky v obci Žďár)
- Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo č. 36/2011 ze dne 22. 12. 2011
- Smlouva o úvěru č. 0291012449 ze dne 27. 9. 2011 (Česká spořitelna, a. s., Žďár-splašková kanalizační síť a ochrana vod Žďárského potoka)
- Dodatek č. 2 ke Smlouvě o účasti obce Žďár na investiční akci a financování díla "Žďár-splašková kanalizační síť a ochrana vod Žďárského potoka" ze dne 27. 7. 2011 (Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích)
- Směrnice č. 6/2010 Inventarizace majetku a závazků
- Směrnice č. 9/2010 Evidence, účtování a odepisování majetku
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 21. 9. 2011
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 23. 11. 2011
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 21. 12. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďár za rok 2011

bvly 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 vzniku závazku
- Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích.

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 2011 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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,46 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.*

Žďár, dne 20. února 2012

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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Žďár pan Ing. Milan Smatana a účetní obce paní Vladimíra Mikulášková 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.

Ing. Milan Smatana

.....
starosta obce

OBEC ŽĎÁR

79 02 Rájec-Jestřebí

.....
podpis starosty obce



Vladimíra Mikulášková, DiS.

.....
účetní


.....
podpis účetní

Poučení

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 Žďár prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 20. února 2012.

Ing. Milan Smatana

.....
starosta obce

OBEC ŽĎÁR

679 02 Rájec-Jestřebí


.....
podpis starosty obce