

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

SpZn.: S - JMK 98076/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce ŽĎÁR, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. listopadu 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. května 2020. 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: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Jana Burgerová

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 7. října 2019, 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

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 3. 2019 schválilo Závěrečný účet obce Žďár za rok 2018 s výhradou a přijalo nápravné opatření k zjištěné chybě vyjádřené ve Zprávě o výsledku přezkoumání obce Žďár za rok 2018. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 28. 6. 2019. Z výše uvedeného vyplývá, že obec **nepostupovala v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů pro projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- 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. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 2. 2019 usnesením č. 6/1/19 doplnilo usnesení č. 12 ze zasedání zastupitelstva obce dne 24. 10. 2018 s tím, že došlo k chybnému zápisu usnesení č. 12. Správně mělo být uvedeno, že předseda výboru pro životní prostředí bude svoji funkci vykonávat bez finančního ohodnocení. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Kontrolou Dohody o pracovní činnosti ze dne 31. 12. 2018 uzavřenou za účelem zajištění údržby obecního majetku bylo zjištěno, že v bodě 4 dohody byla za řádně vykonanou práci odpovídající sjednaným podmínkám stanovena zaměstnanci odměna ve výši 75,- Kč/hod. Vzhledem k tomu, že odměna z dohody byla vyplacena ve výši nedosahující minimální mzdu, nebylo postupováno v souladu s § 111 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Minimální mzda je stanovena nařízením vlády č. 273/2018 Sb., o minimální mzdě, kde je stanovena na 79,80 Kč/hod. **Zaměstnanci byla doplacena za období leden - září roku 2019 měsíční odměna do výše minimální mzdy ve výplatě za měsíc říjen 2019. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 3. 2019 schválilo Závěrečný účet obce Žďár za rok 2018 s výhradou a přijalo nápravné opatření k zjištěné chybě vyjádřené ve Zprávě o výsledku přezkoumání obce Žďár za rok 2018. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 28. 6. 2019. Z výše uvedeného vyplývá, že obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů pro projednání této zprávy spolu ze závěrečným účtem v orgánech územního celku. **Nápravné opatření spočívá v dodržování zákonných lhůt při předávání písemných informací o přijetí a plnění nápravných opatření přezkoumávajícímu orgánu. Kontrola nápravného opatření bude provedena při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďár za rok 2019

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

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

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 2019 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 1,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 27,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 11,17 %

Vysoký podíl závazků na rozpočtu územního celku je zapříčiněn výstavbou kanalizační sítě a opravami místních komunikací. Obec na tyto akce přijala dva úvěry, které bude splácet do roku 2026 ročně ve výši celkem 451.336 Kč.

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žďár, dne 27. května 2020

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

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.

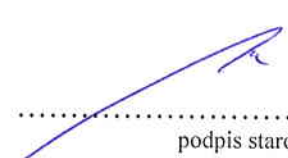
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

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 27. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Patrik Mikulášek

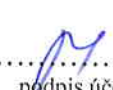
.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce



Vladimíra Mikulášková, DiS.

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Žďár pro rok 2019
- Schválený rozpočet obce pro rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 2/2019
- Rozpočtové opatření č. 10
- Návrh rozpočtového výhledu pro roky 2020 - 2024 (Střednědobý výhled rozpočtu)
- Rozpočtový výhled pro roky 2020 - 2024 (Střednědobý výhled rozpočtu)
- Návrh závěrečného účtu obce Žďár za rok 2018
- Závěrečný účet obce Žďár za rok 2018
- ČNB, bankovní výpis č. 25 ze dne 31. 12. 2019
- KB, a. s. bankovní výpis č. 1 ze dne 1. 1. 2020
- KB, a. s. bankovní výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2019 (podnikatelský úvěr)
- KB, a. s. bankovní výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2019 (Profi účet Gold)
- KB, a. s. bankovní výpis č. 4 ze dne 30. 4. 2019 (Fond na opravy obecních bytů)
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2020
- Inventurní soupisy účtů 311, 315, 321, 451 a 455 dle stavu k 31. 12. 2019
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 9/2019
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31. 12. 2018 (zajištění údržby obecního majetku)
- Mzdový list zaměstnance os. číslo 75 rok 2019
- Pracovní smlouva ze dne 31. 10. 2019 (pracovník úklidu a údržby obce)
- Pokladní kniha prosinec 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh rok 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí sestavený k 31. 12. 2019
- Darovací smlouva ze dne 25. 3. 2019 (Svaz tělesně postižených v ČR)
- Darovací smlouva ze dne 15. 4. 2019 (Český svaz včelařů. o.s., ZO Sloup)
- Darovací smlouva ze dne 17. 4. 2019 (Myslivecký spolek Hřebenač, Sloup)
- Finanční vypořádání dotace na projekt Chodník Žďár - Petrovice ze dne 28. 1. 2020
- Finanční vyúčtování dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 22. 1. 2020 (Volby do Evropského parlamentu)
- Dodatek č. 6 k nájemní smlouvě č. 2229 ze dne 25. 11. 2016 (ZEMSPOL a.s. Sloup)
- Dodatek č. 7 k nájemní smlouvě č. 2229 ze dne 1. 4. 2019 (ZEMSPOL a.s. Sloup)
- Smlouva o dílo č. 12 ze dne 10. 12. 2018, Dodatek č. 1 ze dne 21. 12. 2018, Dodatek č. 2 ze dne 14. 2. 2019, Dodatek č. 3 ze dne 26. 6. 2019 (REISTA CZ s.r.o., Skopalíkova 1144/11, Brno - realizace vodovodu a kanalizace lokalita Bs7)
- Smlouva o dílo ze dne 21. 10. 2019 (Karel Porč, s.r.o. Lysice - Chodník Žďár-Petrovice)
- Kupní smlouva P/109/19 ze dne 26. 3. 2019 (GREGOCAR. s.r.o., Vracov - Citroën Jumpy, 2.0 HDI, 94 kW)
- Záměr obce pronajmout část pozemku parc. č. 2016 v k. ú. Žďár u Blanska ze dne 6. 5. 2019
- Kontrola zřízené organizace Mateřská škola Žďár, okres Blansko ze dne 26. 2. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Žďár ze dne 19. 12. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 20. března 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 29. května 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 14. srpna 2019