



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

SpZn.: S - JMK 69187/2012 OKP
Č. j.: JMK 69187/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

obce ŽĎÁR, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 17. prosince 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. května 2013. 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: **Ladislav Kabeš**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. 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 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

- Závěrečný účet obce Žďár za rok 2011 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 25. 4. 2012, kdy byla přijata nápravná opatření k zjištěným nedostatkům. Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 byla podána přezkoumávajícímu orgánu dne 14. 6. 2012. **Nebyla dodržena zákonná lhůta stanovená v § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy tuto písemnou informaci zasílá územní celek přezkoumávajícímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

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

- Výdajovým pokladním dokladem č. 243 ze dne 27. 12. 2012 byla vyplacena částka 2.000,- Kč Svazu tělesně postižených. Výplata této částky není doložena jiným průkazným účetním záznamem. **Nebylo dodrženo ustanovení § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

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:

- *Nebyla dodržena obsahová náplň účtu 349 - závazky k územním rozpočtům, kdy položka rozvahy D.IV.22. má obsahovat závazky z titulu příspěvků obce vůči jimi zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Žďárná. Účetním dokladem č. 810101 ze dne 1. 12. 2011 byl vyhotoven předpis schváleného navýšení příspěvku mateřské školy ve výši 110 438, - Kč. Předpis příspěvku byl zúčtován 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. Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2012 účetní jednotka již dodržuje náplň účtu 349 - závazky k územním rozpočtům, kdy tato položka obsahuje závazky z titulu příspěvků obce vůči jí zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Žďár. Ověřeno např. na účetním dokladu č. 140259 ze dne 2. 5. 2012, kterým byl vyhotoven předpis schváleného příspěvku mateřské školy ve výši 200.000, - Kč na účet 349.700 (příspěvek MŠ). Napraveno.*
- *Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.8.2011 bylo zjištěno, že na účtu 349 - závazky k územním rozpočtům nebyl zúčtován 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 zúčtovala 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.. K tomuto nedostatku přijala obec Žďár nápravné opatření spočívající v dodržování účtování k okamžiku účetního případu. Ověřeno na předpisu závazku vůči zřízené příspěvkové organizaci MŠ Žďár ve výši 200.000,- Kč. Tento závazek je schválen v rámci rozpočtu na rok 2012 (25. 4. 2012). Předpis závazku byl učiněn účetním dokladem č. 140259 ze dne 2. 5. 2012. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Závěrečný účet obce Žďár za rok 2011 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 25. 4. 2012, kdy byla přijata nápravná opatření k zjištěným nedostatkům. Pisemná informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 byla podána přezkoumávajícímu orgánu dne 14. 6. 2012. Nebyla dodržena zákonná lhůta stanovená v § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy tuto pisemnou informaci zasílá územní celek přezkoumávajícímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Zastupitelstvo přijalo opatření k dodržování ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání*

hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Plnění tohoto opatření bude předmětem kontroly při přezkumu hospodaření ze rok 2013.

- Zastupitelstvo obce Žďár na svém zasedání dne 15. 2. 2012 projednalo hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Žďár za rok 2011, které skončilo zlepšeným hospodářským výsledkem ve výši 65.373,01 Kč. Dle usnesení č. 31/2/12 zastupitelstvo obce schvaluje ředitelkou příspěvkové organizace MŠ Žďár podaný návrh na rozdělení hospodářského výsledku, a to 65.000,- Kč do fondu odměn a 373,01 Kč do rezervního fondu. Tento postup je v rozporu s § 32 odst.1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy fond odměn je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80% , nejvýše však do výše 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 12. 2012 přijalo v bodě 13 usnesení, kterým zrušilo schválené rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku MŠ a schválilo jeho nové rozdělení, které je v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 140553 ze dne 28. 9. 2012 byl učiněn výdaj ve výši 6.000,- Kč, týkající se pořízení Vysavače BV 300. Tento majetek nebyl ke dni dílčího přezkoumání tj. 30. 9. 2012 zařazen na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Účetním dokladem č. 810078 ze dne 1. 12. 2012 na účet 028 - drobný dlouhodobý hmotný zaúčtovám vysavač v hodnotě 6.000,- Kč. Napraveno.**

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. 7, 8, 9/2012
- Inventurní soupis účtů 384, 383, 381, 378, 374, 349, 341, 336, 331, 321, 315, 314, 311, 451, 261, 231, 132, 031, 028, 022, 021, 018, 078, 088, 081, 082, 388, 389, 403, 455,
- Zápis inventarizační komise ze dne 16. 1. 2013
- Mzdové listy os.č. 3, 4, 6, 8 69, 70, 71, 72 za rok 2012,
- Výdajový pokladní doklad č. 243
- Účtový rozvrh 2012
- Dohoda o provedení práce ze dne 24. 5. 2012 - údržba majetku
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. ORR/PRV/12/14864 ze dne 29. 10. 2012 ÚZ 234 doklady související
- Nájemní smlouva ze dne 7. 11. 2012 byt č. 2 - doklady související
- Plán inventur 2012 ze dne 27. 9. 2012
- Směrnice č. 6/2010 Inventarizace majetku a závazků
- Záписy č. 9, 10 ze zasedání zastupitelstva v roce 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďár za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)*

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

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

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 2012 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,41 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.*

Žďár, dne 13. května 2013

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

Ladislav Kabeš

.....
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, DiS. prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl 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

.....
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 2012 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 13. května 2013.

Ing. Milan Smatana

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

