

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

SpZn.: S - JMK 73676/2013 OKP  
Č. j.: JMK 73676/2013

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**

### **obce ŽĎÁR, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. listopadu 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. dubna 2014. 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: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: **Ing. Jitka Lošťáková**

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:**

**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. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.**

## **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:*

- *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. Výdajový pokladní doklad byl podložen průkazným účetním záznamem a územní celek přijal opatření, že v budoucnu bude dodržovat ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Napraveno.*
- *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. Zastupitelstvo obce přijalo systémové opatření k dodržování ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Plnění tohoto opatření bylo ověřeno na přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků za rok 2012. Informace o přijatých nápravných opatřeních byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 25. 6. 2013, tj. v termínu do 15 dnů od jejich přijetí v zastupitelstvu obce (opatření k nápravě byla přijata dne 12. 6. 2012). Napraveno.*

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Účetním dokladem číslo 420129 ze dne 30. 8. 2013 pořídila obec skládací stan v hodnotě 999,00 Kč na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Směrnici č. 9/2010 byla stanovena dolní hranice pro účtování drobného dlouhodobého hmotného majetku 3 000,00 Kč. Použitý postup není v souladu s bodem 3.7. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710. Stejný postup účtování byl i u pořízení dvou obecních znaků v celkové hodnotě 736,00 Kč (účetní doklad číslo 710001 ze dne 7. 1. 2013). **Účetním dokladem číslo 810074 ze dne 16. 12. 2013 bylo provedeno přeúčtování na účet 501. 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. 8 - 10
- Bankovní výpis ze dne 3. 10. 2013 a 4. 10. 2013
- Inventarizační zpráva za rok 2013
- Inventurní soupisy inventarizačních položek za rok 2013
- Plán inventur na rok 2013
- Mzdové listy os. č. 3, 4, 8, 9, 47, 69, 70, 71, 72 rok 2013
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účetový rozvrh pro rok 2013
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Žďár Mateřská škola Žďár, okres Blansko ze dne 30. 12. 2013
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 2. 2013 (údržba obecního majetku)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2013 (úklid budovy OÚ)
- Finanční vypořádání dotaci poskytnutých obcím ze státního rozpočtu ze dne 28. 1. 2014
- Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Poslanecké sněmovny PČR vyhlášených na 25. a 26. října 2013
- Závěrečná zpráva k dotaci z rozpočtu Jihomoravského kraje "Program rozvoje venkova Jihomoravského kraje" na akci Rekonstrukce ústředního vytápění v mateřské škole ze dne 15. 1. 2014
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o pronájmu nebytových prostor v budově obecního úřadu ze dne 31. 12. 2013
- Smlouva o ukončení pronájmu nebytových prostor ze dne 18. 12. 2013
- Plán odpisů inv. č. 298 budova MŠ č. p. 78 ze dne 31. 12. 2013
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 9. 12. 2013
- Zápis ze Zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 30. 12. 2013

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďár za rok 2013

#### nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

### 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 2013 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

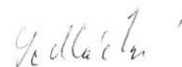
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,35 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 12,25 %

Žďár, dne 15. dubna 2014

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

Eva Sedláčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Místostarosta obce Žďár pan Patrik Mikulášek 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.

Patrik Mikulášek

místostarosta obce



podpis místostarosty 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.

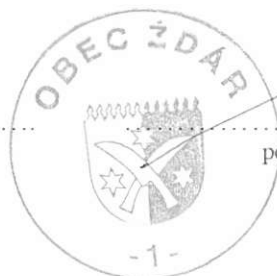
Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný místostarosta obce Žďár prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal místostarosta obce Žďár dne 15. dubna 2014.

Patrik Mikulášek

místostarosta obce



podpis místostarosty obce