



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

SpZn.: S - JMK 70216/2014 OKP
Č. j.: JMK/2015

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce ŽďÁR, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 20. srpna 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. května 2015. 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: **Petra Kupková**

Kontrolor: Jana Burgerová

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 - 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 11. července 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předem 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

- Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že jim byla chybně stanovena a vyplacena odměna při skončení funkčního období, například neuvolněnému starostovi os.č. 69, kterému zanikl dne 4. 11. 2014 mandát, byla chybně krácena měsíční odměna za měsíc listopad 2014 (vyplaceno o 780,- Kč méně než činí nárok), neuvolněnému místostarostovi, který byl zvolen do funkce starosty (os.č.4) bylo vyplaceno v měsíci listopadu o 400,- Kč méně než činí nárok, dále neuvolněnému zastupiteli, který vykonával funkci předsedy výboru (os.č. 6) bylo vyplaceno o 164,- Kč více než činí nárok, atd. **Nebylo postupováno v souladu s § 109 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Pod bodem č. 8 zápisu ze Zasedání zastupitelstva obce Žďár, konaného dne 22. 9. 2014, byl projednán a jednohlasně schválen pronájem nebytových prostor - dvou místností o celkové ploše 28 m² v budově s č. p. 5 - objekt občanské vybavenosti v obci Žďár (v budově obecního úřadu), a to společnosti DOBRÁ MISKA s.r.o., se sídlem Petrovice (usnesení č. 91/7/14). Nájemní smlouva byla na základě výše uvedeného usnesení zastupitelstva obce uzavřena písemně dne 21. 11. 2014. Dle čl. VI odst. 1 nájemní smlouvy se nájem sjednává na dobu určitou a to na 2 roky, počínaje dnem 21. 11. 2014. Záměr obce na pronájem nebytových prostor nebyl zveřejněn na úřední desce nebo jiným vhodným způsobem. **Obec nepostupovala v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy záměr obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední**

desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým.

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

- Kontrolou bylo zjištěno, že Zastupitelstvo obce Žďár neschválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřské školy Žďár za rok 2013. **Tento postup není v souladu s § 102 odst. 2 písm. q) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Ve smyslu stanov "Svazku vodovodů a kanalizací" měst a obcí, čl. 15. 3, ad 3) a ad 6) je stanovena výše závazku obce Žďár vůči Svazku vodovodů a kanalizací pro rok 2014 v celkové výši 38. 740,- Kč (členské příspěvky stanovené z minusového hospodaření v r. 2013 ve výši 31. 100,- Kč a členské příspěvky podle počtu obyvatel za rok 2014 ve výši 7.640,- Kč), splatného do 30. září 2014. Výše uvedený závazek obce nebyl k datu dílčího přezkoumání předepsán. Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Obec Žďár přijala k výše uvedenému nedostatku nápravné opatření spočívající v dodatečném zaúčtování předpisu závazku. Plnění přijatého opatření bylo provedeno účetním dokladem č. 810057 ze dne 26. 8. 2014 a odkontrolováno při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2014. Napraveno.***
- *Zastupitelstvo obce Žďár na svém zasedání dne 26. 2. 2014 pod bodem č. 9 (usn. č. 9/1/14) schválilo poskytnutí finančního příspěvku na činnost Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska - okrsek Sloup ve výši 2.000,- Kč. Výše uvedený závazek obce nebyl k datu dílčího přezkoumání předepsán. Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **K výše uvedenému nedostatku bylo obcí Žďár přijato nápravné opatření k jeho odstranění, které spočívá v dodatečném zaúčtování předpisu závazku. Plnění tohoto přijatého opatření bylo provedeno účetním dokladem č. 810061 ze dne***

**20. 8. 2014 a ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2014.
Napraveno.**

- Na základě Nájemní smlouvy č. 2229 ze dne 13. 2. 2006 obec pronajímá nemovitosti - pozemky - orná půda, louka, o celkové výměře 332.340,- m², zapsané na LV č. 1 pro k.ú. Žďár u Blanska (seznam pozemků s uvedením parcelních čísel viz. příloha č. 1 k nájemní smlouvě) . Dodatkem č. 3 ze dne 4. 3. 2013 byl stanoven roční nájem pozemků ve výši 12.416,- Kč, se splatností do 31. 12. 2014. Výše uvedená pohledávka obce nebyla k datu dílčího přezkoumání předepsána. Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření k odstranění zjištěných chyb, které spočívá v dodatečném zaúčtování předpisu závazku. Plnění přijatého opatření bylo provedeno účetním dokladem č. 810060 ze dne 20. 8. 2014 a odfyzikováno při konečném přezkoumání hospodaření obce Žďár za rok 2014.
Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďár za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.
- Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, tj. chybně stanovil a vyplatil odměny při skončení funkčního období.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Nezveřejněním záměru obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,54 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na plnění ustanovení § 117 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy zastupitelstvo obce může zřídit jako své iniciativní a kontrolní orgány výbory, přičemž svá stanoviska a návrhy předkládají výbory zastupitelstvu obce. Zastupitelstvo obce Žďár zřídilo podle § 117 odst. 2) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, jako své iniciativní a kontrolní orgány finanční a kontrolní výbor. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že tyto zřízené výbory nepředkládají svá stanoviska a návrhy zastupitelstvu obce. Např. Zápis ze schůze finančního výboru obce Žďár č. 1/2014 (ze dne 19. 2. 2014), č. 2/2014 (ze dne 19. 3. 2014), č. 3/2014 (ze dne 16. 4. 2014), č. 4/2014 (ze dne 19. 5. 2014) a č. 5/2014 (ze dne 2. 7. 2014) a dále Zpráva kontrolního výboru ze dne 2. 5. 2014 nebyly zastupitelstvu obce do 31. 12. 2014 předloženy a projednány.*
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NfV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NfV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NfV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitostí žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NfV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NfV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanovených povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NfV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.*

Žďár, dne 20. května 2015

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

Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 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 20. května 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Patrik Mikulášek

.....
starosta obce

Vladimíra Mikulášková, DiS.

.....
účetní

.....
podpis starosty obce

.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Žďár na rok 2014
- Schválení rozpočtového provizoria na rok 2014 (viz. Zápis č. 9 ze Zasedání zastupitelstva obce ze dne 9. 12. 2013, bod 5 - usn. č. 95/9/13)
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2014
- Rozpočtová opatření za období leden - červenec 2014, č. 1 - 5/2014
- Rozpočtové opatření č. 6 - 10/2014
- Rozpočtový výhled obce Žďár na rok 2012 - 2019
- Schválený rozpočet obce Žďár na rok 2014
- Závěrečný účet obce Žďár za rok 2013
- Inventurní soupisy majetku a závazků, sestavených ke dni 31. 12. 2014 (SÚ : 018, 021, 022, 028, 031, 042, 451, 455, 311, 321, 324, 374)
- Plán inventur na rok 2014, sestavený dne 27. 9. 2014
- Zápis inventární komise za rok 2014 (inventarizační zpráva) ze dne 12. 1. 2015
- Kniha vydaných faktur obce Žďár (evidence pohledávek)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Žďár za období leden - červenec 2014
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Žďár za období srpen - prosinec 2014
- Pokladní doklady za období 12/2014
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh pro rok 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce Žďár ((FIN 2 - 12 M) za období 2/2014, období 3/2014 a období 7/2014
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 3. 2014 (zajištění údržby obecního majetku), vč. výkazu práce a mzdového listu zaměstnance za období 4/2014 (os. č. 75)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2014 (úklid budovy OÚ), vč. mzdového listu zaměstnance za období 1 - 7/2014 (os. č. 47)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. 026623/14/OKH ze dne 17. 10. 2014 (investiční dotace na realizaci projektu "Nákup dopravního automobilu")
- Kupní smlouva o prodeji ojetého vozu ze dne 29. 7. 2014 (CITROEN JUMPER 3,0 HDI)
- Finanční vyúčtování projektu ze dne 23. 1. 2015 "Nákup dopravního automobilu"
- Vyúčtování účelové dotace ke konání voleb do Evropského parlamentu vyhlášených na 23. a 24. května 2014
- Nájemní smlouva č. 2229 ze dne 13. 2. 2006 (pronájem nemovitostí - pozemků - orná půda, louka, o celkové výměře 332.340,- m2 dle přílohy č. 1 k nájemní smlouvě, zapsaných na LV č. 1 pro k.ú. Žďár u Blanska), vč. Dodatku č. 3 ze dne 4. 3. 2013 (ke kontrole evidence pohledávek obce Žďár za rok 2014)
- Nájemní smlouva ze dne 21. 11. 2014 (nájemce : DOBRÁ MISKA s.r.o., předmět nájmu : nebytové prostory o celkové ploše 28 m2 v budově s č. 5 - objekt občanské vybavenosti v obci Žďár - budova OÚ)
- Kupní smlouva ze dne 30. 9. 2014 (prodej pozemku p.č. 2008/10 - orná půda o výměře 2072 m2, zapsaném na LV č. 1, obec Žďár, k.ú. Žďár u Blanska)
- Kupní smlouva ze dne 8. 7. 2014 (prodej pozemku p.č. 1698/3 o výměře 752 m2 - orná půda, zapsaném na LV č. 1, obec Žďár, k.ú. Žďár u Blanska), vč. Oznámení záměru Zastupitelstva obce Žďár ze dne 19. 3. 2014
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 2008/10 - orná půda o výměře 2072 m2 zapsaném na LV č. 1, obec Žďár, k.ú. Žďár u Blanska, ze dne 20. 8. 2014
- Směrnice č. 9/2010 - Evidence, účtování a odepisování majetku
- Veřejnosprávní kontrola u příspěvkové organizace Mateřské školy Žďár, okres Blansko ze dne 19. 3. 2015 (kontrolované období 1 - 12/2014)
- Zápis č. 1 ze Zasedání zastupitelstva obce Žďár ze dne 26. 2. 2014
- Zápis č. 2 ze Zasedání zastupitelstva obce Žďár ze dne 26. 3. 2014
- Zápis č. 3 ze Zasedání zastupitelstva obce Žďár ze dne 23. 4. 2014
- Zápis č. 4 ze Zasedání zastupitelstva obce Žďár ze dne 28. 5. 2014
- Zápis č. 5 ze Zasedání zastupitelstva obce Žďár ze dne 9. 7. 2014
- Zápis č. 6 ze Zasedání zastupitelstva obce Žďár ze dne 18. 8. 2014
- Zápis č. 8 ze Zasedání zastupitelstva obce Žďár ze dne 12. 11. 2014
- Zápis č. 9 ze Zasedání zastupitelstva obce Žďár ze dne 15. 12. 2014

- Zápis č. 9 ze Zasedání zastupitelstva obce Žďár ze dne 9. 12. 2014 (bod. č. 5, Usn. č. 95/9/13 - schválení rozpočtového provizoria na r. 2014)
- Zápis ze Zasedání zastupitelstva obce Žďár ze dne 22. 9. 2014
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Žďár konaného dne 4. 11. 2014
- Sdělení Svazku vodovodů a kanalizací měst a obcí - Finanční závazky vůči "Svazku vodovodů a kanalizací" měst a obcí, ze dne 26. 6. 2014
- Zápis ze schůze finančního výboru č. 1/2014 (ze dne 19. 2. 2014), č. 2/2014 (ze dne 19. 3. 2014), č. 3/2014 (ze dne 16. 4. 2014) a č. 4/2014 (ze dne 19. 5. 2014)
- Zápis ze schůze finančního výboru č. 6/2014, ze dne 10. 9. 2014
- Zpráva kontrolního výboru 2014, ze dne 2. 5. 2014