

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

SpZn.: S - JMK 78995/2016 OKP  
Č. j.: JMK ...../2017

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**

### **obce ŽĎÁR, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 8. prosince 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. února 2017. 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 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 18. listopadu 2016, 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

- Obec Žďár uzavřela dne 24. 5. 2016 Smlouvu o dílo na opravu místní komunikace Žďár se zhotovitelem EUROVIA CS, a. s., odštěpný závod oblast Morava, závod Morava jih, č. smlouvy zhotovitele 024/1/2016. Cena díla byla sjednána ve výši 1.570.121,48 Kč bez DPH, termín předání díla byl určen na den 31. 12. 2016. Veřejný zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele celé znění výše uvedené smlouvy o dílo uzavřené na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000 Kč bez DPH do 15 dnů od jejího uzavření. Do 15 dnů od uzavření smlouvy nebyla také vyvěšena Smlouva o dílo č. 1856.6240024KBA 024/2/2016 "Rekonstrukce dešťové kanalizace na MK v obci Žďár" ze dne 4. 10. 2016 (EUROVIA CS, a.s., odštěpný závod oblast Morava, závod Morava jih). Obě výše uvedené smlouvy nebyly zveřejněny na profilu zadavatele v roce 2016. **Nebylo postupováno v souladu s § 147a odst. 1, 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.**

### **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:*

- Zastupitelstvo obce Žďár na svém zasedání, konaném dne 22. 6. 2015, projednalo a schválilo Závěrečný účet obce Žďár za rok 2014 (bod 5, usnesení č. 84/5/15). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na fyzické a elektronické úřední desce v termínu od 28. 5. 2015 do 13. 6. 2015. Kontrolou bylo zjištěno, že Návrh závěrečného účtu obce Žďár za rok 2014 nebyl zveřejněn v zákonem stanoveném rozsahu, tj. včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, kdy návrh zveřejněný v užším rozsahu na fyzické úřední desce neobsahoval závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a návrh zveřejněný způsobem umožňujícím dálkový přístup neobsahoval celé znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Obec tímto nepostupovala v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy 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. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. **K výše uvedenému nedostatku přijala obec systémové opatření, které spočívá v dodržování postupu při zveřejňování závěrečného účtu v následujících rocích. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno při zveřejňování Závěrečného účtu obce za rok 2015 schváleném dne 13. 6. 2016, který byl zveřejněn 24. 5. - 12. 6. 2016. Součástí zveřejněného závěrečného účtu obce za rok 2015 byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žďár za rok 2015 v plném znění. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec Žďár uzavřela dne 24. 5. 2016 Smlouvu o dílo na opravu místní komunikace Žďár se zhotovitelem EUROVIA CS, a. s., odštěpný závod oblast Morava, závod Morava jih, č. smlouvy zhotovitele 024/1/2016. Cena díla byla sjednána ve výši 1.570.121,48 Kč bez DPH, termín předání díla byl určen na den 31. 12. 2016. Veřejný zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele celé znění výše uvedené smlouvy o dílo uzavřené na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000 Kč bez DPH do 15 dnů od jejího uzavření. Do 15 dnů od uzavření smlouvy nebyla také vyvěšena Smlouva o dílo č. 1856.6240024KBA 024/2/2016 "Rekonstrukce dešťové kanalizace na MK v obci Žďár" ze dne 4. 10. 2016 (EUROVIA CS, a.s., odštěpný závod oblast Morava, závod Morava jih). Obě výše uvedené smlouvy nebyly zveřejněny na profilu zadavatele v roce 2016. Nebylo postupováno v souladu s § 147a odst. 1, 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. **Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 bylo zjištěno, že obec jako zadavatel zveřejnila smlouvu o dílo 024/1/2016 na profilu zadavatele až dne 12. 1. 2017. V období říjen - prosinec roku 2016 byla uzavřena Smlouva o dílo č. 1856.6240024KBA 024/2/2016 "Rekonstrukce dešťové kanalizace na MK v obci Žďár" ze dne 4. 10. 2016 (EUROVIA CS, a.s., odštěpný závod oblast**

*Morava, závod Morava jih), která do konce roku 2016 nebyla vyvěšena na profilu zadavatele. Nenapraveno.*

- *Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že např. výdajovým pokladním dokladem č.113 ze dne 7. 9. 2016 byla vyplacena odměna, zaměstnanci os.č. 0075 za měsíc srpen 2016, na základě uzavřené Dohody o pracovní činnosti ze dne 19. 4. 2016 (druh práce: zajištění údržby obecního majetku). Tato odměna byla vyplacena v nesprávné výši v porovnání s výkazem práce za příslušný měsíc, kde bylo vykázáno odpracování 56 hod (vyplaceno 51 hod.). Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn i u další uzavřené Dohody o pracovní činnosti ze dne 19. 4. 2016 na stejný druh práce, kdy výdajovým pokladním dokladem č. 127 ze dne 7. 10. 2016 byla vyplacena odměna, zaměstnanci os. č. 0085 za měsíc září 2016, za celkový počet odpracovaných hodin 27 (ve výkazu práce vykázáno odpracování celkového počtu 28 hod.). Výše uvedené účetní doklady nelze tedy považovat za průkazné účetní záznamy, v souladu s § 33a odst. 1 odst b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 bylo ověřeno odstranění nedostatku. Chybně vyplacené odměny za měsíc září byly dorovnány v měsíci prosinci. Kontrolou docházky a přehledu výplaty mezd za rok 2016 bylo zjištěno, že u pracovníka os. č. 0075 i os. č. 0085 byly za období říjen – prosinec vyplaceny odměny v souladu s odpracovanými hodinami v jednotlivých měsících. Chybně vyplacené odměny za měsíc září byly dorovnány v měsíci prosinci. Napraveno.*

### C. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďár za rok 2016**

##### **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**

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvy uzavřené na veřejnou zakázku, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

#### **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání**

#### **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 2016 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 ..... 0,53 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 66,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 12,40 %

K 31. 12. 2016 má obec zaúčtován závazek ve výši celkem 2.044.043,37 Kč vůči společnosti EUROVIA CS, a.s., Praha 1 (faktura č. 162400680002582016, splatnost 28.12.2016, faktura č. 162400680003042016, splatnost 13.1.2017) na akce oprava komunikací a rekonstrukce kanalizace. Tyto závazky byly uhrazeny v lednu roku 2017.

Žďár, dne 9. února 2017

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

Jana Burgerová

.....  
kontrolor

.....  
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 9. února 2017. 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 2016**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Schválený rozpočet na rok 216
- Rozpočtové provizorium na rok 2016
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1 - 6/20016
- Rozpočtová opatření č. 7 - 9/2016
- Rozpočtový výhled 2015 - 2019
- Rozpočtový výhled na období 2017 - 2021
- Závěrečný účet obce Žďár za rok
- Bankovní výpis KB, a. s., výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2016
- Příloha k evidenci majetku Rozdělení komunikací a chodníků v obci Žďár
- Zápis o odevzdání a převzetí díla nebo jeho části ze dne 15. 1. 2016 (vodní nádrž Žďár)
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Plán inventur za rok 2016
- Kniha došlých faktur prosinec 2016
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 9/2016
- Přehled výplat mezd za rok 2016 (os.č. 0075, 0085)
- Přehled výplat mezd za rok 2016 (neuvolnění zastupitelé)
- Pokladní doklady za měsíc září 2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh za rok 2016
- Darovací smlouva ze dne 12. 12. 2016 (Myslivecké sdružení Hřebenáč, Sloup)
- Darovací smlouva ze dne 20. 12. 2016 (Svaz tělesně postižených v ČR z. s., m.org. Vavřinec)
- Darovací smlouva ze dne 31. 10. 2016 (kompostér JRK 1050 Premium)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 19. 4. 2016 (zajištění údržby obecního majetku)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 19. 4. 2016 (zajištění údržby obecního majetku)
- Veřejnoprávní smlouva o výkonu přenesené působnosti na úseku projednávání přestupků 2016/000935/OKT/OS ze dne 12. 9. 2016
- Ministerstvo kultury Rozhodnutí č. j. 42/MK - S 3915/2016 OULK o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2016 na projekt Rozšíření automatizovaného systému Clavius REKS v obci Žďár ze dne 30. března 2016
- Smlouva o dílo č. 1856.6240024KBA 024/2/2016 "Rekonstrukce dešťové kanalizace na MK v obci Žďár" ze dne 4. 10. 2016 (EUROVIA CS, a.s., odštěpný závod oblast Morava, závod Morava jih)
- Smlouva o dílo Oprava místní komunikace Žďár, č. smlouvy zhotovitele 024/1/2016 (1856.6240024KBA) ze dne 24. 5. 2016 (EUROVIA CS, a.s., odštěpný závod oblast Morava, závod Morava jih)
- Kupní smlouva ze dne 22. 8. 2016 (parc. č. 993/58)
- Kupní smlouva ze dne 3. 12. 2015 (Povodí Moravy, s.p., Brno - vodní nádrž)
- Kupní smlouva ze dne 6. 9. 2016 (parc. č. 993/59)
- Záměr obce pronajmout nemovitý majetek obce Žďár p.č. 1698/1 v k.ú. Žďár u Blanska (270 m2) ze dne 3. 12. 2016
- Informace o přijatých opatřeních - výpis z usnesení z pátého veřejného zasedání Zastupitelstva obce Žďár, které se konalo dne 13. června 2016
- Protokol z kontroly "Mateřská škola Žďár, příspěvková organizace, okres Blansko" ze dne 1. 3. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1/2016 konaného dne 23. 4. 2016
- Zápis ze schůze finančního výboru č. 1/2016 konané dne 128. 4. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Žďár konaného dne 3. února 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Žďár konaného dne 18. dubna 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Žďár konaného dne 23. května 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Žďár konaného dne 22. srpna 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 24. 2. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 13. 6. 2016
- Zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 4. 10. 2016
- Zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 31. 10. 2016
- Zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 28. 11. 2016
- Zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 15. 12. 2016