



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

SpZn.: S - JMK 69709/2018 OKP
C. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodářství za rok 2018 obce ŽĎÁR, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodářství byla vypracována na základě Zapisu z dílčího přezkoumání hospodářství, které proběhlo dne 5. prosince 2018 a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodářství, které se uskutečnilo dne 4. února 2019. Přezkoumání hospodářství proběhlo na základě ustanovení § 42, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodářství územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodářství).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Žďár
Žďár 5, 679 02 Rájec-Jestřebí

Přezkoumání vykonal: Jana Burgeřová
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

Pověření k přezkoumání hospodářství ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodářství vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni: Partik Mikulášek - starosta
Vladimíra Mikulášková, DiS. - účtení

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodářství jsou oblasti hospodářství uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodářství, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodářství bylo vykonáno výše uvedeným 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 hospodářství nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodářství bylo zahájeno dne 20. listopadu 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předtím dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodářství byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodářství.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodářství:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací řízených se rozpočtových prostředků

Na usnavujícím 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 vyplacena 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.

II. Při přezkoumání hospodářství nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodářství.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodářství územního celku za předcházející roky.

Při přezkoumání hospodářství za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě Kupní smlouvy ze dne 13. 3. 2017 prodala obec Žďár Varti systém za celkovou kupní cenu 20.000,- Kč a Kupní smlouvy ze dne 21. 3. 2018 pak příslušnosti k Varti systému - matčkové Tajfun 52 za celkovou cenu 10.000,- Kč. Výše uvedený Varti systém byl veden na účtu 022.010 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí v celkové pořizovací hodnotě 80.403,- Kč. Majetek určený k prodeji nebyl přečten řádnou hodnotou a o jeho vyřazení bylo účtováno v pořizovací ceně 80.403,- Kč na straně Dát účtu 022 (účetním dokladem č. 810021 ze dne 15. 3. 2018). Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kde je mj. uvedeno, že změna reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji se vykazuje na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly a k okamžiku jeho prodání je tato změna zachycena výsledkově. Majetek určený k prodeji byl dohlacitě přečten řádnou hodnotou a o jeho vyřazení bylo účtováno d.č. 810074 dne 30. 11. 2018. Naprotivě.

C. Závěr

I. Při překonání hospodaření obce Žďár za rok 2018

b) vliv zjištěn v chybách a nedostatků

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

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

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplní úkoly, které mu mohou být uloženy zastupitelstvem obce.*

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 2018 nebyla zjištěna žádná zvažovaná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrově ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 11,91 %

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. 2018 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 78,66 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2018 vykázan

ve výši 4.105.489,00 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 18,66 %.

Překročili dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky; územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi vyšší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žďár, dne 4. února 2019

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

Jana Burgerová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

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. Konkrétním zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem manžetového 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 zastupci 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 nejdříve 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 přešestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přešestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodářství byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodářství projednána a jeden výšek převzal starosta obce Zďár. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 4. února 2019. 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 hospodářství za rok 2018

Při přezkoumání hospodářství byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1 - 10/2018
- Schválený rozpočet nar. ok 2018
- Rozpočtový výhled pro roky 2017 - 2021
- Sříděné výhledy rozpočtu 2019 - 2023
- Závěrečný účet za rok 2017 (návrh, schválený)
- Plán inventur na rok 2018
- Inventurní soupisy účtů č. 1 - 25
- Rekapitulace mezd za měsíc červen 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec roku 2018
- Učební doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Pokladní doklady za měsíc září 2018
- Darovací smlouva ze dne 29. 6. 2018 (dar na pořízení sřítkačky)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2018 (výroba a montáž zabíratelní vodní nádže na Člupě)
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě č. 051151/18:ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu podpora rozvoje venkova Jihomoravského kraje pro rok 2018 ze dne 20. 12. 2018 (technika pro údržbu zeleně)
- Smlouva č. 051151/18:ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na projekt "Technika pro údržbu zeleně" ze dne 31. 8. 2018
- Kupní smlouva ze dne 21. 3. 2018 (Muličková Tajfun 52)
- Kupní smlouva ze dne 13. 3. 2018 (Vani systém)
- Smlouva o dílo č. 12 ze dne 10. 12. 2018 "Realizace vodovodu a kanalizace - lokality B57"
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 12 "Realizace vodovodu a kanalizace - lokality B57"
- Kupní smlouva - automobil ze dne 13. 1. 2018 (Renault Kangoo, 1,9 D)
- Kupní smlouva ařízení služebnosti ze dne 20. 12. 2018
- Protokol o otevření obalů s nabídkami a o výsledku splnění podmínek účasti vzbaveného dodavatele k veřejné zakázce "Realizace vodovodu a kanalizace - lokality B57" ze dne 21. 11. 2018
- Odrhový plán rok 2018
- Protokol o výsledku kontroly příspěvkové organizace obce Mateřská škola Zďár, okres Blansko, p. o. ze dne 3. 4. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1/2018 ze dne 4. 10. 2018
- Zápis ze schůze finančního výboru obce Zďár ze dne 9. 4. 2018
- Zápis z usavujícího zasedání Zastupitelstva obce Zďár, konaného dne 24. 10. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Zďár ze dne 26. 11. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Zďár ze dne 31. 1. 2018, 5. 3. 2018, 9. 4. 2018, 14. 5. 2018, 25. 6. 2018, 24. 9. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Zďár ze dne 20. prosince 2017
- Stavební povolení "Příprava k výstavbě RD v lokalitě B57, Zďár, SO 01 Vodovod, SO 02 Kanalizace" ze dne 14. 3. 2018