

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní  
Žerotínovo náměstí 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 87383/2021 OKP

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce **ŽĎÁR**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. prosince 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. února 2022. 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: **Jana Burgerová**

Kontrolor:

Ing. Jitka Lošťáková  
Ing. Lenka Hanáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením 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. listopadu 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **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 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:*

- Účet 042.0021 - Dešťová kanalizace Stodůlky vykazuje k 30. 9. 2021 hodnotu 596.530,-Kč. Stavba dešťové kanalizace, vybudované na základě uzavřené smlouvy o dílo ze dne 11. 3. 2021, byla dle kolaudačního souhlasu s užíváním stavby vodního díla "Technická a dopravní infrastruktura, lokalita Stodůlky, Žďár - I. etapa SO 303 Kanalizace dešťová" dne 28. 5. 2021 zkolaudována. Územní celek nezařadil hodnotu kanalizace na účet 021 - Stavby. Nebylo postupováno v souladu s § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy se dlouhodobým hmotným majetkem stávají pořízené věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. **Hodnota dešťové kanalizace ve výši 596.530,- Kč byla zařazena do majetku obce na účet 021 0400 - VO, komunikace, dešťová kanalizace účetním dokladem č. 810089 ze dne 27. 12. 2021. Napraveno.**

## C. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďár za rok 2021**

#### **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 2021 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 ..... 1,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 14,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

### **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. 2021 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 76,77 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2021 vykázan ve výši 5.341.422,- Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 16,77 %.

Překročí-li 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 výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- *Obec jako zřizovatel provedla kontrolu u příspěvkové organizace Mateřská škola Žďár, která se zaměřila na kontrolu hospodaření s finančními prostředky poskytnutými obcí pro rok 2020. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že veřejnosprávní kontrola hospodaření příspěvkové organizace provedená zřizovatelem uvádí v protokolu o kontrole neplatný právní předpis, a to zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole. S účinností od 1. 1. 2014 vstoupil v platnost zákon č. 255/2012, Sb., o kontrole (kontrolní řád), který stanovuje povinnost vyhotovit protokol o kontrole (§ 9 písm. f) kontrolního řádu) a náležitosti protokolu o kontrole (§ 12 odst. 1 kontrolního řádu). Zavedení systému finanční kontroly hospodaření s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u kontrolovaných osob, a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití, včetně auditu podle přímo použitelných předpisů Evropských společenství je uvedeno v zákoně č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.*




Žďár, dne 2. února 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.


Jana Burgerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Hanáková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručení kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

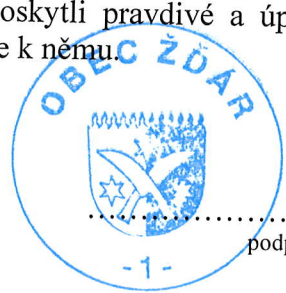
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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 2. února 2022. 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 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření rok 2021
- Rozpočtové opatření č. 3 a č. 11/2021
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Rozpočtový výhled pro roky 2022 - 2026 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet obce za rok 2020 (návrh, schválený)
- ČNB, a. s. bankovní výpis poř. č. 13 ze dne 2. 6. 2021
- Plán inventur na rok 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021
- Inventurní soupisy účtů 013, 073, 018, 078, 019, 079, 021, 022, 041, 082, 042, 132, 231, 261, 311, 315, 321, 374, 451, 455
- Mzdové listy osobní č. 4, 69, 70, 88, 92, 108, 109, 110, 111 za období leden - prosinec roku 2021
- Pokladní doklady PPD č. 137 - 144, VPD č. 46 - 55
- Pokladní kniha 12/2021 (P00000151-P00000154, V0000083 - V0000090)
- Pokladní kniha za měsíc září 2021
- Smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2021 "Realizace komunikace lokalita BS7", vč. d.č. 7100283 ze dne 6. 12. 2021, č. 123006 ze dne 27. 12. 2021
- Dodatek č. 1 a dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 30. 6. 2021 "Realizace - komunikace - lokalita BS7", vč. Zápisu o předání a převzetí prací ze dne 17. 11. 2021
- Darovací smlouva ze dne 11. 8. 2021 (Sdružení místních samospráv, z.s. - ve prospěch obcí a regionů postižených vichřicí v červnu 2021), vč. d.č. 100737, 100738, 100739, 100740, 100741 z 18. 8. 2021
- Pracovní smlouva ze dne 31. 10. 2019 (pracovník úklidu a údržby obce)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 22. 1. 2021 (neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Oprava osvětlení a snížení stropů v MŠ Žďár“)
- Smlouva č. MK 070790/21/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 2. 11. 2021 ("Realizace osvětlení chodníku - Žďár - Petrovice"), d.č. 710207 ze dne 25. 10. 2021, d.č. 100932 ze dne 27. 10. 2021, d.č. 710279 ze dne 22. 12. 2021, d.č. 101146 ze dne 29. 12. 2021, PF č. 279 ze dne 28. 12. 2021
- Smlouva o dílo ze dne 11. 3. 2021 "Kanalizace dešťová - Stodůlky - I. etapa"
- Smlouva o dílo ze dne 7. 6. 2021 (ELEKTRA Fojt s.r.o. - Veřejné osvětlení Žďár), vč. d.č. 100798 ze dne 23. 7. 2021, d.č. 100803 ze dne 24. 8. 2021
- Smlouva o dílo 15318-1/2021 ze dne 14. 5. 2021 (ENERGETIKA Boskovice spol. s r.o. - Žďár, VO venkovní), vč. d.č. 100868, 100869 ze dne 4. 10. 2021
- Smlouva o dílo 15318-3/2021 ze dne 14. 5. 2021 (ENERGETIKA Boskovice spol. s r.o. - Žďár, VO kabelové - zemní práce) vč. Dodatek č. 1 (29. 7. 2021)
- Kupní smlouva ze dne 21. 6. 2021 (nákup pozemků p.č. 1562/2, 1561/2, díl "a" z p.č. 1554, díl "b" z p.č. 1553) vč. d.č. 420027 - 420030 ze dne 21. 6. 2021, d.č. 420031 ze dne 28. 6. 2021, d.č. 810056 ze dne 21. 7. 2021
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 10. 8. 2021 (pozemky od Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí) vč. d.č. 810060 ze dne 15. 9. 2021
- ČS, a. s. Smlouva o úvěru č. 0633391179 ze dne 3. 8. 2021 (projekt Rekonstrukce veřejného osvětlení a výstavba nových místních komunikací)
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0633391179 ze dne 3. 8. 2021 (rozšíření účelu čerpání o veřejné osvětlení)
- Záměr nájmu obecního majetku nebytových prostor v budově obecního úřadu ze dne 5. 7. 2021 (přízemí budovy - místnost A: 18 m<sup>2</sup>, místnost B: 12 m<sup>2</sup>)
- Protokol o provedené kontrole Mateřské školy Žďár, příspěvkové organizace za rok 2020 ze dne 7. 12. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Žďár ze dne 1. 2. 2021, 10. 3. 2021, 5. 5. 2021, 26. 5. 2021, 29. 11. 2021, 15. 12. 2021
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Žďár ze dne 16. 12. 2020
- Zápis ze schůze č.1/2021 finančního výboru ze dne 22. 11. 2021
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby vodního díla ze dne 28. 5. 2021
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1/2021 ze dne 1. 11. 2021
- Potvrzení o zániku zástavního práva uplynutím sjednané doby - č. MMR-23644/2021-57 ze dne 23. 3. 2021 (stavba Žďár č.p. 5), vč. d.č. 810027 ze dne 16. 4. 2021