

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

SpZn.: S - JMK 83522/2022 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce ŽĎÁR, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 8. listopadu 2022, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 19. dubna 2023. 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: **Mgr. Petra Kupková**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

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 středa 26. října 2022, 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo zjištěno, že v roce 2022 nebyla obcí Žďár provedena kontrola hospodaření Mateřské školy Žďár, okres Blansko, příspěvkové organizace. Provedení kontroly 1x ročně u této zřízené příspěvkové organizace je stanoveno vnitřním předpisem obce, konkrétně Směrnicí č. 1/2017 k finanční kontrole (viz článek 5 - Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky). Povinnost provádět kontrolu hospodaření zřízených organizací obce ukládá § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého **územní samosprávný celek a svazek obcí vykonává kontrolu hospodaření jím zřízených nebo založených právnických osob**, což v roce 2022 nebylo obcí Žďár respektováno a čímž tedy **došlo k porušení ustanovení § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

#### **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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďár za rok 2022

##### byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- *Nebyla provedena kontrola hospodaření zřízené Mateřské školy Žďár, okres Blansko.*

#### 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 2022 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 ..... 0,64 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 11,67 %
- 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. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 60,81 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázán ve výši 4.601.670,49 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 0,81 %.

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.

## Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne středa 19. dubna 2023 a 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.

**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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.**

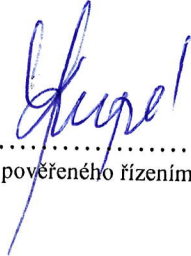
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne středa 19. dubna 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Žďár. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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.

Mgr. Petra Kupková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření rok 2022 (RO č. 1/2022 - 11/2022)
- Rozpočtová opatření za období leden - prosinec r. 2022, RO č. 1/2022 a RO č. 6/2022
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Návrh rozpočtového výhledu pro roky 2023 - 2027
- Schválený rozpočtový výhled pro roky 2023 - 2027
- Závěrečný účet obce za rok 2021 (návrh, schválený)
- Výpis z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s. ze dne 30. 9. 2022 (č. BV 32/2022 - dotace)
- Výpis z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s. ze dne 31. 12. 2022 (č. BV 12/2022 - běžný účet)
- Výpis z bankovního účtu vedeného u KB, a.s. ze dne 30. 9. 2022 a ze dne 31. 12. 2022 (BV č. 9/2022 a 12/2022 - fond na opravu bytů)
- Výpis z bankovního účtu vedeného u KB, a.s. ze dne 31. 12. 2022 (č. BV 12/2022 - fond na opravy obecních bytů)
- Výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. ze dne 30. 9. 2022 a ze dne 31. 12. 2022 (č. BV 009/2022 a 012/2022 - rekonstrukce VO a výstavba MK dešť. kanalizace)
- Výpis z úvěrového účtu vedeného u KB a.s. ze dne 30. 9. 2022 a ze dne 1. 1. 2023 (č. BV 9/2022 a 1/2023 - úvěr na refinancování)
- Výpis z úvěrového účtu vedeného u KB a.s. ze dne 30. 9. 2022a ze dne 31. 12. 2022 (č. BV 9/2022 a 12/2022 - úvěr na opravu komunikací)
- Evidenční karta majetku inv. č. 900/1 - 900/5 ("Protipovodňová opatření obce Žďár" - rozhlas), vč. účetního dokladu č. 810112 ze dne 7. 12. 2022
- Faktura - daňový doklad č. 322567 ze dne 31. 10. 2022, vč. účetního dokladu 710265 ze dne 31. 10. 2022 a d.č. 101161 ze dne 7. 12. 2022 (plnění veřejné zakázky a s názvem: "Protipovodňová opatření obce Žďár", dodavatel: EMPEMONT s.r.o.)
- Zálohová faktura č. 220800891 ze dne 29. 11. 2022, vč. účetních dokladů č. 710248 ze dne 29. 11. 2022 a d.č. 101115 ze dne 30. 11. 2022, vč. Faktury - daň. dokladu č. 220100392 ze dne 30. 11. 2022 a účetního dokladu č. 710282 ze dne 30. 11. 2022 (záloha na tisk kalendářů na r. 2023, dodavatel: D. Bodeček IČ: 65426916)
- Zálohová faktura č. 220800892 ze dne 29. 11. 2022, vč. účetních dokladů č. 710263 ze dne 6. 12. 2022 a d.č. 101159 ze dne 7. 12. 2022, vč. Faktury - daň. dokladu č. 220100394 ze dne 7. 12. 2022 a účetního dokladu č. 710283 ze dne 7. 12. 2022 (přetisk kalendářů na r. 2023, dodavatel: D. Bodeček IČ: 65426916)
- Inventarizační zpráva 2022 (obec Žďár)
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené ke dni 31. 12. 2022 (obec Žďár) (SU 013, 018, 021, 022, 028, 031, 042, 073, 078, 081, 082, 132, 231, 236, 261, 311, 321, 331, 336, 337, 374, 388, 403, 419, 451, 455, 472, 902, 909)
- Plán inventur na rok 2022 (obec Žďár)
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2022, sestavené ke dni 31. 12. 2022
- Pokladní doklady č. V00000088 - V00000098, P00000175 - P00000186 měsíce listopadu roku 2022
- Pokladní doklady za měsíc červen r. 2022 (d.č. V00000052-63 a P000000123-141)
- Pokladní kniha za měsíc červen r. 2022 (d.č. V00000052-63 a P000000123-141)
- Účetní doklady č. 100686 ze dne 11. 7. 2022 (kauce nájem pohostinství, nájemné za měsíc červenec - Smlouva o nájmu prostoru sloužících podnikání ze dne 30. 6. 2022)
- Účtový rozvrh na rok 2022
- Darovací smlouva ze dne 10. 9. 2022 (finanční dar, příjemce: SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Žďár, IČ: 65337034), vč. účetního dokladu č. 810046 ze dne 12. 9. 2022 a d.č. 100996 ze dne 12. 9. 2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 10. 2022 (osobní č. 56, oprava převodovky), výdajový pokladní doklad č. V00000094 ze dne 7. 11. 2022
- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 115D312040688 ze dne 2. 11. 2022 (dotace na financování akce: "Protipovodňová opatření obce Žďár", poskytovatel: MŽP ČR), vč. účetního dokladu č. 130037 ze dne 28. 11. 2022 a d.č. 810117 ze dne 31. 12. 2022
- Smlouva č. 1190901274 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 23. 3. 2022 (dotace na realizaci projektu: "Výsadba stromů v k.ú. Žďár u Blanska"), vč. účetního dokladu č. 130011 ze dne 6. 4. 2022
- Smlouva č. JMK076018/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci programu: "Podpora adaptačních opatření na změnu klimatu v roce 2022" ze dne 8. 9. 2022 (investiční dotace), vč. účetního dokladu č. 100869 ze dne 13. 9. 2022 a d.č. 810103 ze dne 31. 12. 2022

- 
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 30. 6. 2022 (stavba č. p. 107 na parc. č. st. 119, obchodní činnost)
- Smlouva o dílo ze dne 22. 2. 2022 (plnění veřejné zakázky a s názvem: "Protipovodňová opatření obce Žďár", zhotovitel: EMPEMONT s.r.o.)
- Kupní smlouva ze dne 2. 6. 2022 (prodej části obecního pozemku - předzahrádky k RD na p.č. 993/40 - ostatní plocha v k.ú. Žďár, nově vzniklý p.č. 993/53 o výměře 85 m2), vč. Geometrického plánu č. 315-10206/2012 ze dne 9. 10. 2012 a vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2492/2022-701 (právní účinky vkladu ke dni 30. 6. 2022), vč. účetních dokladů č. 810034 ze dne 30. 6. 2022 (oprava d.č. 810083 ze dne 31. 10. 2022 a d.č. 810064 ze dne 31. 10. 2022), d.č. 410126 ze dne 20. 6. 2022, d.č. 410127 ze dne 20. 6. 2022, d.č. 410128 ze dne 20. 6. 2022
- Kupní smlouva ze dne 2. 6. 2022 (prodej části obecních pozemků - předzahrádek k RD na p.č. 976/1 a p.č. 1008/7, vše v k.ú. Žďár, nově vzniklé p.č. 976/19 - ostatní plocha o výměře 59 m2, p.č. 976/20 - ostatní plocha o výměře 72 m2, p.č. 976/21 - ostatní plocha o výměře 58 m2 a p.č. 976/22 - ostatní plocha o výměře 64 m2), vč. Geometrického plánu č. 395-164/2021 ze dne 30. 8. 2021 a vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2390/2022-701 (právní účinky vkladu ke dni 24. 6. 2022), vč. účetních dokladů č. 810033 ze dne 24. 6. 2022 (oprava d.č. 810082 ze dne 31. 10. 2022 a d.č. 810062 ze dne 31. 10. 2022), d.č. 410132 ze dne 20. 6. 2022, d.č. 410134 ze dne 20. 6. 2022, d.č. 410138 ze dne 23. 6. 2022, d.č. 410140 ze dne 20. 6. 2022
- Kupní smlouva ze dne 30. 11. 2022 (koupě pozemku p.č. 2030 - ostatní plocha o výměře 138 m2 v k.ú. Žďár), vč. účetního dokladu č. 101133 ze dne 2. 12. 2022
- Smlouva č. 9900109505\_1/VB o zřízení věcného břemene ze dne 29. 8. 2022 (parc. č. 993/10, GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem - oprávněný), účetní doklad č. 810051 ze dne 20. 7. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3282/2022 - 701 ze dne 4. 10. 2022
- Záměr nájmu obecního majetku, nebytové prostory pohostinství - budova Dělnického domu parc. č. 119 v k. ú. Žďáru ze dne 13. 6. 2022
- Záměr obce ze dne 23. 3. 2022 (převod částí obecních pozemků - předzahrádek k RD na p.č. 976/1, p.č. 1008/7 a p.č. 993/40, vše v k.ú. Žďár)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem: "Protipovodňová opatření obce Žďár" (Prorokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 2. 2. 2022, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2. 2. 2022)
- Vnitřní předpis Směrnice č. 1/2017 k finanční kontrole
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Žďár, konaného dne 19. 10. 2022
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. prosince 2021
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Žďár konaných v období leden - prosinec r. 2022 (konané dne 21. 2. 2022 - zápis č. 1/2022, dne 7. 3. 2022 - - zápis č. 2/2022, dne 13. 4. 2022 - zápis č. 3/2022, dne 9. 5. 2022 - zápis č. 4/2022, dne 29. 6. 2022 - zápis č. 5/2022, dne 14. 9. 2022 - zápis č. 6/2022, dne 30. 11. 2022 - zápis č. 7/2022 a dne 15. 12. 2022 - zápis č. 8/2022)
- Směrnice č. 2/2014 Fond oprav ze dne 23. 4. 2014
- Dodatek ke Směrnici č. 2/2014, kterou se stanovují podmínky peněžního fondu
- Zápis ze schůze finančního výboru č. 1/2022 ze dne 13. 4. 2022 a č. 2/2022 ze dne 27. 6. 2022
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1/2022 ze dne 19. 9. 2022
- Odhad tržní hodnoty č. 357-020/2022 ze dne 19. 4. 2022 (znalecký posudek na cenu v místě a čase obvyklou na nemovitosti "pozemek p.č. 2030" vzniklý dle GP, v k.ú. Žďár)