



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

SpZn.: S - JMK 60796/2015 OKP  
Č. j.: JMK ...../2016

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**

### **obce KRUMVÍŘ, okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 14. října do 15. října 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 6. dubna do 7. dubna 2016. 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 Krumvíř  
Krumvíř 184, 691 73 Krumvíř

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ilona Plachá**

Kontrolor: Jaroslava Kubešová

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:**

**Jaroslav Komosný - starosta**  
Hana Jakubčíková - 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 7. září 2015, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

### **I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Obec Krumvíř uzavřela dne 18. 6. 2014 kupní smlouvu na koupi pozemků parc. č. 2860 a parc. č. 503/96 v celkové výši 18 250,- Kč. Nabytí těchto pozemků bylo schváleno na zasedání rady obce konané dne 13. 9. 2013 pod bodem č. 4. Nebylo postupováno v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o nabytí a převodu nemovitých věcí včetně vydání nemovitostí podle zvláštních zákonů, převodu bytů a nebytových prostorů z majetku obce. **Bylo přijato systémové nápravné opatření, že budou jednotlivé kupní smlouvy o nabytí nemovitosti schvalovat na jednáních zastupitelstva obce. Na zasedáních zastupitelstva obce dne 27. 10. 2015 a 29. 12. 2015 bylo schváleno nabytí pozemků. Napraveno.***
- *Na účtu 311 0011 - Stočné obec eviduje nezaplacené pohledávky po splatnosti ve výši 2 580,- Kč. K těmto neuhrazeným pohledávkám byly k 31. 12. 2014 vytvořeny opravné položky tak, že dosud vytvořené opravné položky byly zrušeny a za rok 2014 byly vytvořeny nové, čím došlo k chybné tvorbě. K pohledávkám ve výši 300,- Kč splatné k 31. 5. 2010 a 300,- Kč splatné k 31. 5. 2011, ke kterým měla být vytvořena opravná položka ve výši 100 %, nebyla vytvořena vůbec. Stejně tak u pohledávek za odpady vedených na účtu 315 0012 a pohledávek za psy vedených na účtu 315 0014 nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám splatným k 31. 5. 2011 a 31. 5. 2010 ve 100 % výši (6 400,- Kč odpady) a (100,- Kč psi). Nebylo postupováno v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Oprava tvorby opravných položek byla provedena dokladem č. 15-052-00034 dne 14. 5. 2015. Napraveno.***



## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Krumvíř za rok 2015

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

#### 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 2015 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 ..... 0,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., kdy je stanoveno, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Na konečném přezkoumání bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva se konalo např. 10. 6. 2015, pak až 27. 10. 2015. Tento způsob svolávání zastupitelstva je tedy v rozporu s uvedeným ustanovením zákona o obcích.*
- *Obec uzavřela dne 1. 4. 2015 smlouvu o zemědělském pachtu. Ve smlouvě je uvedena doložka a to, že uzavření této smlouvy bylo schváleno usnesení zastupitelstva obce konané dne 12. 3. 2015. Kontrolní skupina upozorňuje na to, že doložka neodpovídá skutečnosti. Záměr na pacht zemědělských pozemků byl schválen v radě obce konané dne 20. 2. 2015 a to metodou, kdo dá víc. Na zasedání rady obce dne 11. 3. 2015 byl vybrán zájemce o pacht s nabídnutou nejvyšší cenou. Na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 13. 3. 2015 bylo na doporučení rady obce schváleno uzavření pachtovní smlouvy se zájemcem, který nabídl nejvyšší cenu.*

Krumvíř, dne 7. dubna 2016

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

Ing. Ilona Plachá

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jaroslava Kubešová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### Poučení

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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 7. dubna 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jaroslav Komosný

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce



Hana Jakubčíková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní



## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015
- Rozpočtová opatření č. 1 až 5, Evidence rozpočtových opatření, Rozpočtová opatření č. 6 až 9
- Rozpočtový výhled na roky 2016 až 2018
- Schválený rozpočet na rok 2015
- Závěrečný účet za rok 2014
- Výpis z bankovního účtu č. 190 ze dne 25. 11. 2015, č. 191 ze dne 26. 11. 2015
- Evidence poplatků za komunální odpad a evidence poplatků psů
- Inventarizační zpráva MŠ a ZŠ, Inventurní soupisy majetku a závazků
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 29. 12. 2015, Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 29. 1. 2016, Inventurní soupisy včetně seznamů majetku a závazků
- Mzdový list pracovníka s osobním č. 163 za období únor až září 2015, Mzdové listy pracovníků s osobním č. 2 a 83 za období leden až prosinec 2015, Mzdový list pracovníka s osobním č. 131 za období březen 2015
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 140, 146, 82, 162 za období leden až prosinec 2015
- Pokladní kniha za měsíc prosinec vč. pokladních dokladů
- Rozvaha a VZZ příspěvkové organizace ZŠ, MŠ
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 7. 1. 2008
- Dohoda o provedení práce z 2. 3. 2015
- Platový výměr pracovníků s osobním č. 2 a 163 z 1. 11. 2015
- Pracovní smlouva z 2. 2. 2015, Platový výměr ze dne 2. 2. 2015
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 23. 3. 2015, Žádost o individuální dotaci ze dne 7. 1. 2015 ČZS, Rozhodnutí o žádosti o dotaci
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 031387/15/ORR ze dne 20. 8. 2015, Rozhodnutí MK č. S140 89/2014 - ORNK ze dne 13. 3. 2015 o poskytnutí neinvestiční dotace na neprofesionální umělecké aktivity, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 030893/15/OKH ze dne 29. 9. 2015, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 03337/15/OKH ze dne 27. 11. 2015
- Smlouva o dílo č. 7/2015 uzavřená s firmou FCS s. r. o.
- Kupní smlouva o převodu nemovitostí a zřízení věcného práva - prodej pozemku parcela č. 1930/38 ze dne 19. 6. 2015, Smlouva o převodu nemovitostí ze dne 8. 7. 2015
- Smlouva o koupi motorového vozidla ze dne 1. 6. 2015 (prodej traktorový nákladní přívěs)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330034723/001 z 20. 11. 2015
- Zápis ze schůze rady obce ze dne 20. 2. 2015, Zápis ze schůze rady obce ze dne 3. 3. 2015, Zápis ze schůze rady obce ze dne 11. 3. 2015, Zápis ze schůze rady obce ze dne 5. 5. 2015, Zápis ze schůze rady obce ze dne 9. 7. 2015, Zápis ze schůze rady obce ze dne 31. 8. 2015, Zápis ze schůze rady obce ze dne 25. 9. 2015, Zápis ze schůze rady obce ze dne 19. 11. 2015, Zápis ze schůze rady obce ze dne 16. 12. 2015
- Zápis č. 1/2015 ze schůze zastupitelstva obce konané dne 13. 3. 2015, Zápis č. 2/2015 ze schůze zastupitelstva obce konané dne 10. 6. 2015, Zápis č. 3/2015 ze schůze zastupitelstva obce konané dne 27. 10. 2015, Zápis č. 4/2015 ze schůze zastupitelstva obce konané dne 29. 12. 2015