



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

SpZn.: S - JMK 83789/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce KRUMVÍŘ, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 18. listopadu 2020 a 27. listopadu 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 5. – 6. května 2021. 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: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Ing. Renata Halámková
Gabriela Lanžhotská

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením 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 21. října 2020, 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

- Obec na svém zasedání zastupitelstva dne 1. 9. 2020 schválila Spolku pro muzeum prominutí penále při nevrácení použitých prostředků poskytnutých obcí na základě veřejnoprávní smlouvy č. 1/2020 ze dne 13. 3.2020. Rozhodnutím zastupitelstva se změnil čl. II v bodě 2 a 3, kdy se prodloužil termín úhrady návratné finanční výpomoci a bylo zrušeno penále ve výši 1‰ denně z neoprávněně použitých prostředků. Změna nebyla provedena dodatkem ke smlouvě a tento nebyl zveřejněn. **Obec nepostupovala v souladu s § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech**, kde poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku.
- Obec uzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 590 000 Kč s TJ Sokol Krumvíř. Kontrolou úřední desky umožňující dálkový přístup bylo zjištěno, že uvedená smlouva zveřejněna nebyla. **Obec nepostupovala v souladu s § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech**, kde poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. Stejný nedostatek se vyskytl i u smlouvy o poskytnutí dotace Spolku pro muzeum a Římskokatolické farnosti.

- 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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Obec na svém zasedání zastupitelstva dne 1. 9. 2020 schválila Spolku pro muzeum prominutí penále při nevrácení použitých prostředků poskytnutých obcí na základě veřejnoprávní smlouvy č. 1/2020 ze dne 13. 3. 2020. Rozhodnutím zastupitelstva se změnil čl. II v bodě 2 a 3, kdy se prodloužil termín úhrady návratné finanční výpomoci a bylo zrušeno penále ve výši 1‰ denně z neoprávněně použitých prostředků. Změna nebyla provedena dodatkem ke smlouvě a tento nebyl zveřejněn. Obec nepostupovala v souladu s § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, kde poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Obec uzavřela Dodatek č.1 ke Smlouvě o poskytnutí návratné finanční výpomoci a dodatečně jej zveřejnila na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 30. 11. 2020. Současně přijala systémové opatření, které zajistí, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonným předpisem.*
- *Obec uzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 590 000 Kč s SK Krumvíř. Kontrolou úřední desky umožňující dálkový přístup bylo zjištěno, že uvedená smlouva zveřejněna nebyla. Obec nepostupovala v souladu s § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, kde poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. Stejný nedostatek se vyskytl i u smlouvy o poskytnutí dotace Spolku pro muzeum a Římskokatolické farnosti. Obec dodatečně zveřejnila veřejnoprávní smlouvu s příjemcem SK Krumvíř z.s. způsobem umožňujícím dálkový přístup na své úřední desce a přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonným předpisem.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krumvír za rok 2020

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.*
- *Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci včetně dodatků nebyla zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.*

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 2020 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 0,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,42 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Krumvír k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Krumvíř, dne 6. května 2021

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

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Gabriela Lanžhotská

.....
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.

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.

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 6. května 2021. 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

