



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

SpZn.: S - JMK 53435/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce **KRUMVÍŘ**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. března 2017. 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 Krumvív
Krumvív 184, 691 73 Krumvív

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Renata Halámková

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová
Ing. Ilona Plachá

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 20. července 2016, 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:

- *Kontrolní skupina z předložených zápisů schůzí zastupitelstev konaných ve dnech 23. 2. 2016 (č. 1/2016) a 7. 6. 2016 (č. 2/2016) zjistila, že obec nepostupovala v souladu s § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že se zastupitelstvo obce schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Na tento nedostatek již byla obec upozorněna ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015. Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v důsledném dodržování § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Kontrolní skupina dodržování přijatého opatření prověřila na zápisech ze zasedání zastupitelstva konaných ve dnech 25. 10. 2016 a 28. 12. 2016. Napraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krumvíř za rok 2016

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 2016 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 1,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Obec (jako převodce) uzavřela dne 5. 12. 2016 kupní smlouvu s firmou STAREX spol. s r. o. (jako nabyvatel) na prodej pozemku parcela č. 494/45 orná půda o výměře 13 m² za oboustranně dohodnutou kupní cenu 13,- Kč. V článku 2 je uvedeno, že celou kupní cenu výše uvedené nemovité věci uhradil nabyvatel převodci při podpisu této smlouvy, což převodce jejím podpisem níže potvrzuje a prohlašuje, že nemá vůči nabyvateli z titulu úhrady kupní ceny žádných pohledávek a že kupní cenu převáděné nemovité věci považuje za vyrovnanou. Při kontrole inventarizace bylo zjištěno, že neuhrazených 13,- Kč za prodej pozemku bylo vedeno na účtu 311 0080 - Prodej pozemků. Kontrolní skupina upozorňuje na nesoulad smlouvy se skutečností. Obec je povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo

k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.


- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Krumvíř, dne 6. března 2017

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

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jaroslava Kubešová

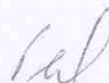
.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Ing. Ilona Plachá

.....
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. 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 6. března 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jaroslav Komosný

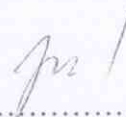
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Hana Jakubčíková

.....
účetní



.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1/2016 až 3/2016, Rozpočtová opatření 4/2016 až 6/2016, Evidence rozpočtových opatření za rok 2016
- Rozpočtový výhled na období 2016 - 2018
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpisy KB č. 116 až 133 za 7/2016, Bankovní výpisy KB č. 185 až 201 za 11/2016
- Plán inventur na rok 2016 příspěvkové organizace MŠ/ZŠze dne 26. 10. 2016, Inventurní soupisy majetku a závazků včetně seznamů k 31. 12. 2016, Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace ze dne 30. 1. 2017
- Plán inventur na rok 2016, stanovení inventarizačních položek, Přehled přírůstků a úbytků majetku k 31. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 30. 1. 2017, Příloha k inventarizační zprávě - porovnání skutečného stavu se stavem účetním, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků sestavené k 31. 12. 2016
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 2, 4, 67, 132, 163 za období 1-8/2016, Mzdové listy pracovníků z dohod s os. č. 131, 141 a 168
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 2, 4, 67, 132, 163 za období 9-12/2016
- Platové výměry od 1. 11. 2016 zaměstnanců s os. č. 2, 67, 163
- Odměňování členů zastupitelstva s os. č. 1, 82, 140, 146, 162 v roce 2016
- Výdajové pokladní doklady za období prosinec 2016
- Výdajové pokladní doklady za období srpen 2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 6. 2016 (os. č. 168)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 2. 2016 (os. č. 141), Dohoda o provedení práce ze dne 1. 3. 2016 (os. č. 131)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 6/2016 ze dne 25. 2. 2016 (Římskokatolická farnost)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 036644/16/OKH ze dne 8. 6. 2016
- Rozhodnutí reg. č. 58/2016-172508BI o poskytnutí dotace na udržení a obnovu kulturního dědictví venkova ze dne 26. 5. 2016, Změna rozhodnutí reg. č. 58/2016-172508BI/1 ze dne 14. 12. 2016
- Smlouva o dílo č. 362016 ze dne 6. 5. 2016 (Oprava plochy pódia)
- Smlouva o dílo ze dne 18. 8. 2016 (Pasivní místa odpočinku Krumvíř 2016)
- Kupní smlouva z 30. 5. 2016 na prodej stavebního pozemku, Kupní smlouva ze dne 14. 6. 2016
- Kupní smlouvy o převodu nemovitostí a zřízení věcného práva ze dne 30. 12. 2015
- Protokoly o vyřazení DDHM
- Kupní smlouva ze dne 20. 10. 2016 na prodej pozemku, Kupní smlouva ze dne 24. 10. 2016 na prodej pozemku.
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 52480_3/VB ze dne 5. 4. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330037133/001 ze dne 15. 3. 2016
- Záměr na prodej pozemků ze dne 19. 7. 2016 a ze dne 5. 2. 2016
- Záměr na prodej pozemku ze dne 5. 2. 2016, Záměr na prodej pozemků z 25. 9. 2015, Záměr na prodej pozemků ze dne 14. 12. 2015
- Zápis ze schůzí rady obce ze dne 5. 2. 2016, 31. 3. 2016, 31. 5. 2016, 16. 6. 2016, 14. 7. 2016, 8. 9. 2016, 30. 9. 2016, 13. 10. 2016, 8. 12. 2016
- Zápis ze schůze zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2016 č. 4/2015,
- Zápis ze schůze zastupitelstva obce ze dne 23. 2. 2016 č. 1/2016,
- Zápis ze schůze zastupitelstva obce ze dne 7. 6. 2016 č. 2/2016,
- Zápis ze schůze zastupitelstva obce ze dne 9. 8. 2016 č. 3/2016
- Zápis ze schůze zastupitelstva obce ze dne 25. 10. 2016 č. 4/2016
- Zápis ze schůze zastupitelstva obce ze dne 28. 12. 2016 č. 5/2016
- Oznámení o opravě chyby v údajích katastru nemovitostí z 9. 3. 2016