

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 70244/2013 OKP
Č. j.: JMK 70244/2013

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

obce KRUMVÍŘ, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. listopadu 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. dubna 2014. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti 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 Krumvívř
Krumvívř 184, 691 73 Krumvívř

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Viera Svobodová**

Kontrolor: Antonie Dobrovolná
Hana Koumalová

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 Jakubčiková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Na základě kupní smlouvy ze dne 22. 6. 2012 obec prodala pozemky p. č. 1930/46 o výměře 745 m² a p. č. 1930/28 o výměře 940 m² za kupní cenu 589 750,- Kč, právní účinky vkladu vznikly dnem 27. 6. 2012. Účetním dokladem č. 490352 ze dne 6. 6. 2012 byly prodané pozemky vyřazeny z účtu 031 – Pozemky. Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 701, bod 6.4., kde je uvedeno, že při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Ve výše uvedeném případě byly pozemky odepsány ještě před podpisem smlouvy. **Obec k tomuto nedostatku přijala systémové opatření, že při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, bude postupovat dle ČÚS č. 701, bod 6.4. V roce 2013 nebyl obdobný nedostatek zjištěn. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- *Rozpočtová opatření č. 6 - 8, evidence rozpočtových opatření za rok 2013*

- Inventurní karty majetku inv. č. 1-6, 2-67, 03-316, 03-353
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2013
- Plán inventur
- Inventarizační zpráva
- Kniha došlých faktur 2013
- Kniha vydaných faktur 2013
- Účtový rozvrh 2013
- Mzdové listy zastupitelstva za rok 2013
- Pokladní deník listopad (k tomu pokladní doklady č. 550 - 570)
- Účetní doklady ke kontrolovaným písemnostem
- Rozvaha Základní školy a Mateřské školy Krumvíř k 31. 12. 2013
- Výkaz zisku a ztráty Základní školy a Mateřské školy Krumvíř k 31. 12. 2013
- Finanční vyúčtování dotace na výzbroj a výstroj JSDH ze dne 27. 1. 2014, účetní doklady související
- Rozhodnutí MŽP ze dne 19. 11. 2013 o poskytnutí dotace (separace bioodpadu)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 013941/12/OUPSŘ ze dne 15. 10. 2012 na realizaci projektu Územní plán (106.500,- Kč)
- Žádost o proplacení dotace z rozpočtu JMK na zpracování územního plánu ze dne 16. 12. 2013, účetní doklady související
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č.2167/13/OKH ze dne 25. 11. 2013, dodatek ke smlouvě ze dne 13. 12. 2013 (na pořízení přepravního automobilu 250 000,- Kč)
- Nájemní smlouva ze dne 12. 4. 2013 na část pozemku, p.č. 1448/10
- Smlouva o dílo č. ÚP - 103/2011 uzavřena s Ing. arch. Jiřím Hálou na vypracování územního plánu, dodatek č. 1 ze dne 20. 5. 2013 (384 000,- Kč)
- Kupní smlouva o převodu nemovitostí a zřízení věcného práva ze dne 12. 11. 2013 (prodej parcely č. 1930/31)
- Smlouva o koupi motorového vozidla ze dne 7. 12. 2013
- Smlouva č. HO-014130005015/001 o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu
- Výpisy z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 195 a 196
- Záměr prodeje pozemku, parcely č. 1930/31
- Záměr pronájmu části pozemku, p. č. 1448/10
- Zápisy zastupitelstva obce ze dne 11. 11. 2013 a ze dne 27. 12. 2013

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krumvíř za rok 2013

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 2013 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 1,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace je povinna provádět inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. K datu přezkoumání hospodaření nebyla inventarizace příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Krumvíř za rok 2013 vyhotovena.*

Krumvíř, dne 29. dubna 2014

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

Viera Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Antonie Dobrovolná

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Hana Koumalová

.....
kontrolor

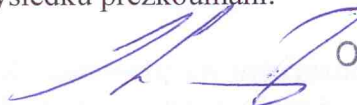


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Krumvíř pan Jaroslav Komosný a účetní obce paní Hana Jakubčíková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Jaroslav Komosný

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC KRUMVÍŘ
okres Břeclav
691 73

Hana Jakubčíková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Krumvíř prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Krumvíř dne 29. dubna 2014.

Jaroslav Komosný

.....
starosta obce



OBEC KRUMVÍŘ
okres Břeclav
691 73

.....
podpis starosty obce