



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

SpZn.: S - JMK 51967/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 **obce KRUMVÍŘ, okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. září 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. března 2019. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkouvání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Krumvír
Krumvír 184, 691 73 Krumvír

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Renata Halámková

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová
Ing. Ilona Páralová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkouvání 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 14. srpna 2018, 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 Krumvř uzavřela dne 31. 1. 2018 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace č. 4/2017 ve výši 390.000 Kč, příjemce dotace je SK Krumvř, z.s. Kontrolou bylo zjištěno, že tato veřejnoprávní smlouva nebyla zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup. Obec jako poskytovatel **nepostupovala v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je mimo jiné uvedeno, že poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. Stejný nedostatek se vyskytl i u Veřejnoprávní smlouvy č. 3/2017 o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 1. 2. 2018 ve výši 55.000 Kč, příjemce dotace je Myslivecký spolek Hubert Krumvř.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Obec Krumvř uzavřela dne 12. 7. 2018 kupní smlouvu na koupi pozemků parcelní číslo 918/1 a 918/9 v celkové výši 350 000,- Kč. Nabytí těchto pozemků bylo schváleno na zasedání rady obce konané dne 5. 6. 2018 pod bodem č. 1. Článek 5.1 kupní smlouvy obsahuje doložku, kde je uvedeno, že kupní smlouva bude schválena Zastupitelstvem obce. Na výzvu Katastrálního úřadu byla dne 25. 10. 2018 k uvedené smlouvě zaslána doložka, kde starosta prohlašuje, že u kupní smlouvy ze dne 12. 7. 2018 byly splněny podmínky pro nakládání s majetkem dle ust. § 39 a ust. § 85 zákona o obcích. Výše uvedená smlouva byla schválena Zastupitelstvem obce 8. 8. 2018, což je až po podpisu smlouvy. **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. Stejný nedostatek se vyskytuje u uzavřené kupní smlouvy

na nákup části pozemku parcelní číslo 1413/1 ze dne 8. 12. 2018, schválené Zastupitelstvem obce až 20. 12. 2018.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Dne 6. 10. 2017 byla uzavřena Smlouva o dílo na projekt "Kanalizace a ČOV Krumvíř - DUR a dokumentace pro změnu PSVKÚK". Cena za provedení předmětu smlouvy byla stanovena na základě veřejné zakázky malého rozsahu, a to ve výši Kč 1 589 000 bez DPH. K této smlouvě byl podepsán Dodatek č. 1 dne 29. 12. 2017, kterým se mění cena díla (Kč 1 986 250 bez DPH) a termín dodání díla (30. 6. 2018). Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedený Dodatek č.1 byl zveřejněn až dne 19. 9. 2018. **Obec tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,** kdy veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH.

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 Krumvíř uzavřela dne 31. 1. 2018 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace č. 4/2017 ve výši 390.000 Kč, příjemce dotace je SK Krumvíř, z.s. Kontrolou bylo zjištěno, že tato veřejnoprávní smlouva nebyla zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup. Obec jako poskytovatel nepostupovala v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. Stejný nedostatek se vyskytl i u Veřejnoprávní smlouvy č. 3/2017 o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 1. 2. 2018 ve výši 55.000 Kč, příjemce dotace je

Myslivecký spolek Hubert Krumvíř. Obec Krumvíř obě uvedené Veřejnoprávní smlouvy č. 3/2017 a 4/2017 zveřejnila na úřední desce obce dne 20. 9. 2018.

- *Dne 6. 10. 2017 byla uzavřena Smlouva o dílo na projekt "Kanalizace a ČOV Krumvíř - DUR a dokumentace pro změnu PSVKÚK". Cena za provedení předmětu smlouvy byla stanovena na základě veřejné zakázky malého rozsahu, a to ve výši Kč 1 589 000 bez DPH. K této smlouvě byl podepsán Dodatek č. 1 dne 29. 12. 2017, kterým se mění cena díla (Kč 1 986 250 bez DPH) a termín dodání díla (30. 6. 2018). Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedený Dodatek č.1 není zveřejněn. Obec tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH. **Obec na profil zadavatele dne 19. 9. 2018 uvedený Dodatek č. 1 zveřejnila. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krumvíř za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup a to do 30 dnů od uzavření v souladu se zákonem.*

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí hmotných nemovitých věcí.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

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 2018 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 1,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,80 %
- 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. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů např. Kupní smlouvy na nákup pozemků (uzavřené před schválením Zastupitelstva obce), Smlouva o dílo ze dne 2. 5. 2018 a Veřejnoprávní smlouva č. 4/2017 ze dne 31. 1. 2018 a č. 3/2017 ze dne 1. 2. 2018 bylo zjištěno, že v uvedených smlouvách nebyla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.

Krumvír, dne 20. března 2019

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

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora



.....
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 20. března 2019. 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 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření č. 1/2018 až 5/2018, Rozpočtová opatření č. 6/2018 až 8/2018, Evidence rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 až 2021
- Návrh závěrečného účtu za rok 2017, Schválený závěrečný účet za rok 2017
- Výpis z bankovního účtu KB č. 127 ze dne 17. 7. 2018, KB č. 142 ze dne 10. 8. 2018
- Výpis z bankovního účtu KB č. 207 ze dne 17. 12. 2018
- Evidence pohledávek poplatků za odpady a psy k 31. 8. 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019, Plán inventur na rok 2018 ze dne 16. 12. 2018, Příloha k inventarizační zprávě - porovnání skutečného stavu se stavem účetním, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků podle stavu k 31. 12. 2018
- Plán inventur na rok 2018 PO ZŠ a MŠ Krumvíř
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 PO ZŠ a MŠ Krumvíř ze dne 31. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva obce za leden až srpen 2018,
- Odměňování členů zastupitelstva obce za září až prosinec 2018
- Pokladní doklady za květen 2018
- Výdajové pokladní doklady za období prosinec 2018
- Výdajové pokladní doklady za období srpen 2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2017 ze dne 1. 2. 2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 4/2017 ze dne 31. 1. 2018
- Žádost o individuální dotaci ze dne 26. 11. 2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 052594/18/OKH ze dne 9. 7. 2018
- Vyúčtování dotace na zajištění volby prezidenta ČR ze dne 19. 3. 2018
- Smlouva o dílo na akci "Oprava vnějšího schodiště kulturního domu v Krumvíři" ze dne 2. 5. 2018
- Kupní smlouva ze dne 14. 8. 2018 na prodej pozemku, Kupní smlouva ze dne 4. 6. 2018 na prodej pozemků, Kupní smlouva o převodu nemovitostí a zřízení věcného práva ze dne 8. 1. 2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330046221 ze dne 19. 1. 2018,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330038266ú001 ze dne 18. 5. 2018,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 9900091811-1úVB ze dne 3. 4. 2018
- Záměr na prodej pozemku ze dne 21. 6. 2018, Záměr na prodej pozemků ze dne 16. 2. 2018,
- Záměr na prodej pozemků ze dne 9. 12. 2016
- Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 16. 4. 2018 na akci "Oprava vnějšího schodiště kulturního domu v Krumvíři"
- Zápisy ze schůzí Rady obce konané ve dnech 31. 1. 2018, 7. 2. 2018, 26. 3. 2018, 12. 4. 2018, 5. 6. 2018, 3. 8. 2018, 12. 9. 2018, 26. 11. 2018, 30. 11. 2018, 28. 12. 2018
- Zápisy za schůzí Zastupitelstva obce konané dne 18. 12. 2017 č. 6/2017, 29. 12. 2017 č. 7/2017, 1. 3. 2018 č. 1/2018, 15. 3. 2018 č. 2/2018, 22. 5. 2018 č. 3/2018, 8. 8. 2018 č. 4/2018, 29. 10. 2018 č. 5/2018, 20. 12. 2018 č. 6/2018