

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

SpZn.: S - JMK 44732/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce **KRUMVÍŘ**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. dubna 2020. 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:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Krumvívř Krumvívř 184, 691 73 Krumvívř
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor: **Mgr. Eliška Hřebačková**

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 6. srpna 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

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:

- 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. Obec přijala systémové opatření, že bude smlouvy i jejich dodatky zveřejňovat v souladu se zákonem. Výše uvedený dodatek uzavřený dne 29. 12. 2017 byl zveřejněn

na profilu dne 19. 9. 2018. Plnění přijatého systémového opatření bylo ověřeno na profilu zadavatele u Dodatku č. 1 ze dne 30. 4. 2019 ke smlouvě o dílo ze dne 30. 1. 2019 na dodávku stavebních prací na výstavbu sběrného dvora odpadů, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 6. 5. 2019 Napraveno.

- 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. Obec přijala systémové opatření, že veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace nad 50 tis. Kč bude zveřejňovat na své úřední desce. Dodržování systémového opatření bylo ověřeno u uzavřených veřejnoprávních smluv č. 5/2019 a 6/2019 ze dne 11. 1. 2019, které byly na úřední desce zveřejněny dne 21. 1. 2019. Napraveno.
- Obec Krumvíř uzavřela dne 12. 7. 2018 kupní smlouvu na koupi pozemků parc. č. 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 osahuje 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 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 p.č. 1413/1 ze dne 8. 12. 2018, schválené Zastupitelstvem obce až 20. 12. 2018. K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření, že při rozhodování o nabytí a převodu nemovitých věcí bude postupovat v souladu se zákonem. Dodržování systémového opatření bylo ověřeno na nákupu pozemků dle kupní smlouvy ze dne 13. 3. 2019. 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 2019

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 2019 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 0,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,63 %
- 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 Krumvíř k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 6. května 2020

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

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 6. května 2020. 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 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019, schválený rozpočet na rok 2019
- Rozpočtová opatření č. 1 až 5, Evidence rozpočtových opatření, Rozpočtová opatření č. 6 až 9 za rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 až 2021
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpisy KB, a.s. č. 121 až 129 za období červenec 2019, Bankovní výpis KB č. 198 z 31. 12. 2019
- Bankovní výpisy ČNB č. 33 až 36 za prosinec 2019
- Evidence pohledávek poplatků za odpady a evidence pohledávek poplatků za psy k 31. 12. 2019
- Inventurní soupisy účtů 041, 168, 192, 194, 311, 315, 321, 231 včetně doložení
- Kniha došlých faktur sestavená k 31. 8. 2019
- Mzdový list zaměstnance s osobním č. 2 za období leden až srpen 2019
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 1, 82, 140, 191, 192, 197 za měsíc leden až srpen 2019
- Pokladní doklady za období srpen 2019
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2019
- Pokladní deník za období od 1. 8. 2019 do 31. 8. 2019, Pokladní kniha za prosinec 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva 15. 4. 2019 (obec obdarovaná)
- Dohoda o provedení práce ze dne 29. 3. 2019 uzavřená se členem zastupitelstva
- Platový výměr pracovníka s osobním č. 2 od 1. 1. 2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 5/2019 a 6/2019 ze dne 11. 1. 2019, Žádost o individuální dotaci od ŘKF ze dne 13. 12. 2018
- Rozhodnutí č. 784/2019 o poskytnutí neinvestiční dotace z SR ČR z 12. 4. 2019 (akce Kraj beze stínu), Rozhodnutí o poskytnutí podpory na realizaci projektu Kraj beze stínu ze dne 1. 4. 2019 od Vinařského fondu
- Smlouva o poskytnutí dotace č. JMK059486/19/OKH z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 1. 7. 2019 (Rekonstrukce podlah v garážích hasičské zbrojnice), Finanční vypořádání dotace včetně doložení dokladů
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 2. 9. 2019
- Smlouva o dílo z 30. 1. 2019, Dodatek č. 1 ke SoD ze dne 30. 4. 2019, Zveřejnění skutečně uhrazené ceny ze dne 30. 6. 2019 (4 fa)
- Kupní smlouva ze dne 13. 3. 2019 na nákup pozemků, kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 12. 2. 2019, Smlouva o advokátní úschově ze dne 12. 7. 2019
- Kupní smlouva ze dne 17. 7. 2019 na prodej pozemků
- Kupní smlouva ze dne 16. 12. 2019 na nákup pozemků
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330052378/002 ze dne 6. 2. 2019 (E.ON)
- Záměr na prodej pozemků ze dne 27. 3. 2019
- Záměr na nájem prostoru sloužícího k podnikání ze dne 25. 6. 2019
- Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků a splnění lhůty pro provedení opravy ze dne 12. 6. 2019
- Protokol č. 1/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Základní škole a Mateřské škole Krumvíř ze dne 2. 5. 2019
- Zápisy ze schůzí Rady obce konané v období leden - srpen 2019 (6 zápisů)
- Zápisy ze schůzí Rady obce konané v období září až prosinec 2019 (5 zápisů)
- Zápis č. 6 ze schůze zastupitelstva konané dne 20. 12. 2018, Zápisy č. 1 až 4 ze schůze zastupitelstva konané v roce 2019
- Zápisy č. 5 a 6 ze schůze zastupitelstva obce konané v roce 2019