



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

SpZn.: S - JMK 46648/2012 OKP  
Č. j.: JMK 46648/2012

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**

### **obce KRUMVÍŘ, okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 15. srpna 2012 do 16. srpna 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. ledna 2013. 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 Krumvíř  
Krumvíř 184, 691 73 Krumvíř

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

**Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Hana Vaďurová  
Bc. Zdeňka Poláčková

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 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. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
  
- 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. h) účetnictví vedené územním celkem

- Na základě kupní smlouvy ze dne 22. 6. 2012 obec prodala pozemky p. č. 1930/46 o výměře 745 m<sup>2</sup> a p. č. 1930/28 o výměře 940 m<sup>2</sup> 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 a to v účetní ceně 6 901,68 Kč a 7 374,15 Kč. **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.

### 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:*

- Na základě kupní smlouvy ze dne 22. 6. 2012 obec prodala pozemky p. č. 1930/46 o výměře 745 m<sup>2</sup> a p. č. 1930/28 o výměře 940 m<sup>2</sup> 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 a to v účetní ceně 6 901,68 Kč a 7 374,15 Kč. 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, se bude řídit Českým účetním standardem č. 701, bod 6.4.**

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

- Rozpočtové opatření č. 5 - 6/2012, Přehled uzavřených rozpočtových opatření za období: 01.2012 - 12.2012
- Plán inventur na rok 2012 ze dne 22. 11. 2012, Příkaz k provedení inventarizace ze dne 22. 11. 2012, Protokol o proškolení členů IK ze dne 28. 12. 2012
- Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 18. 1. 2013, Příloha k inventarizační zprávě
- Protokoly o zařazení majetku
- Inventurní soupisy majetku sestavené k 31. 12. 2012, Dokladová inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2012
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce Krumvíř s os. č. 1, 82 a os. č. 54 za období leden - prosinec 2012
- Pokladní doklady č. 60473, 60561 a č. 60565 - věcné dary
- Pokladní doklady č. 60567 - 60577 za měsíc prosinec 2012
- Účetní doklady č. 50029 a č. 60546 - příjmy z věcných břemen
- Účetní doklady č. 480183, 480195 a pokladní doklad č. 60471 - ÚZ 98193
- Darovací smlouva o převodu vlastnictví nemovitosti ze dne 20. 11. 2012 - od INVEST SOLAR s.r.o.
- Smlouva č. 7/2012 o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Krumvíř ze dne 29. 11. 2012 - Spolek PRO MUZEUM
- Smlouva o dílo č. 12100350 ze dne 16. 7. 2012 - dodávka a montáž plastových oken a dveří v kulturním domě
- Smlouva č. 58531/1/2012 o zřízení věcného břemene ze dne 13. 12. 2012
- Sdělení k nápravě chyb z dílčího přezkoumání hospodaření obce Krumvíř, které se uskutečnilo od 15. srpna do 16. srpna 2012 ze dne 2. 9. 2012
- Zápis ze schůze rady obce konané dne 25. 10. 2012, Zápis ze schůze rady obce konané dne 10. 12. 2012 a Zápis ze schůze rady obce konané dne 27. 12. 2012
- Zápis ze schůze Zastupitelstva obce konané dne 22. 8. 2012 č. 3/2012, Zápis ze schůze Zastupitelstva obce konané dne 22. 11. 2012 č. 4/2012 a Zápis ze schůze Zastupitelstva obce konané dne 28. 12. 2012 č. 5/2012
- Zápis o provedení kontroly peněžních prostředků v pokladně Obce Krumvíř ze dne 13. 12. 2012
- Zápis kontrolního výboru ze dne 25. 1. 2013

## D. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Krumvíř za rok 2012**

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

- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.*

### **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 2012 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 ..... 2,42 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### **IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- *Kontrolou předložené kupní smlouvy o převodu nemovitostí a zřízení věcného práva ze dne 22. 6. 2012 bylo zjištěno, že k této kupní smlouvě je přiložena doložka k listině stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde obec prohlašuje, že u kupní smlouvy ze dne 5. 6. 2012 byly splněny podmínky pro nakládání s obecním majetkem dle ustanovení § 39 a § 85 zákona o obcích. Kontrolní skupina upozorňuje na nesoulad data uzavření kupní smlouvy s datem uzavření kupní smlouvy na doložce.*
- *Obec Krumvíř provedla výběrové řízení (veřejná zakázka malého rozsahu) na dodávku a montáž plastových oken a dveří v kulturním domě. Hodnotícím kritériem byla výše nabídkové ceny od nejnižší po nejvyšší. Na základě zprávy o posouzení a hodnocení nabídek byla vybrána firma PRAMOS a.s., která uvedla cenu bez DPH ve výši 558 823,- Kč, jako druhá skončila společnost POLYPLAST s.r.o. s cenou 643 997,- Kč bez DPH. Dne 16. 7. 2012 byla s firmou PRAMOS a.s. uzavřena smlouva o dílo č. 12100350, kde je v článku III. odst. 3.1 uvedena celková smluvní cena bez DPH 568 588,- Kč. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že celková smluvní cena uvedená ve smlouvě o dílo neodpovídá ceně v předložené nabídce. Cena dle smlouvy o dílo je o 9 765,- Kč vyšší.*



- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.*

Krumvívř, dne 29. ledna 2013

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

Ing. Hana Vaďurová

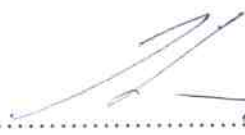
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Krumvívř pan Jaroslav Komosný a účetní obce paní Hana Jakubčíková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl 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

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 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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

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. ledna 2013.

Jaroslav Komosný

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce





## Závěrečný účet obce Krumvíř r.2012

právní rámec

§ 17 zákona č.250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů

§43 zákona č.128/2000Sb., o obcích

### **1a) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně**

Neinv. přijaté transfery ze SR v rámci SDV(pol.4112)	348 800,--Kč
Ostatní neinv.přijaté dotace ze SR(pol.4116)	220 644,80Kč knih.,ZŠ
Neinv.transfery z všeob.pokl.správy(pol.4111)	31 000,--Kč volby
Neinvestiční přijaté transfery od krajů (pol.4122)	4 337,--Kč hasiči
Neinvestiční transfery od obcí (pol.4121) obec Terezín	2 000,--Kč ZŠ -na žáka
<b>Celkem:</b>	<b>606.718,80Kč</b>

<b>Účelové dotace</b>	<b>poskytnuto</b>	<b>čerpáno v Kč</b>
ÚZ 345053 knihovna	29 000,--	29 000,--
ÚZ 14004 hasiči	3 577,-	3 577,--
ÚZ 98008 volby	1 000,--	--
ÚZ 98009 hasiči Bzenec	760,--	760,--
ÚZ 98193 volby	30 000,--	21 238,--
ÚZ 32133123 ZŠ	28 746,72	28 746,72
ÚZ 32533123 ZŠ	162 898,08	162 898,08
<b>Celkem:</b>	<b>255 981,80</b>	<b>246 219,80</b>

Účelové dotace do rozpočtu obce za rok 2012 činily 255 981,80Kč. Dotace byly řádně vyúčtovány, nevyčerpané finanční prostředky z dotace na volby do Senátu a Prezidenta ČR ve výši 9 762,-Kč byly vráceny v roce 2013 do státního rozpočtu prostřednictvím JMK. Dotace z EU poslaná PO Základní škola a Mateřská škola Krumvíř ve výši 191 644,80Kč prostřednictvím účtu zřizovatele byla v roce 2012 čerpána ve výši 165.754,50Kč.

### **1b) Vyúčtování finančních vztahů k příjemcům podpory z rozpočtu obce**

	<b>Schválená podpora v Kč</b>	<b>Odvod dle smlouvy na účet organizace v Kč</b>
<b>TJ Sokol</b>	<b>190 000,-</b>	<b>190 000,-</b>
<b>Spolek pro muzeum</b>	<b>42 000,-</b>	<b>42 000,-</b>
<b>Římsko-kat.církev</b>	<b>150 000,-</b>	<b>150 000,-</b>
<b>ZUŠ Klobouky u Brna</b>	<b>10 000,-</b>	<b>10 000,-</b>
<b>Mikroregion Hustopeče</b>	<b>30 000,-</b>	<b>30 000,-</b>
<b>Sdružení těl.postiž.</b>	<b>3 200,-</b>	<b>3 200,-</b>
<b>ČZS</b>	<b>119 000,-</b>	<b>119 000,-</b>
<b>Celkem:</b>	<b>544 200,--</b>	<b>544 200,--</b>

### **2) Hospodaření příspěvkové organizace zřízené obcí**

Rada obce na svém zasedání dne 2.2.2013 schválila rozdělení výsledku hospodaření za rok 2012 částka 192 049,84Kč – fond rezervní, částka 1000,-Kč –fond odměn

	rezervní fond	fond odměn	odvod zřizovateli	výsledek hospodaření celkem
ZŠ a MŠ	166 159,54	1000--Kč	0	193 049,84Kč
EU dotace	25 890,30			

Roční účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ včetně všech zákonem předepsaných výkazů je založena na obecním úřadě v kanceláři účetní obce.

2)

Rozpočet obce na rok 2012 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 6.3.2012

**Příjmová část rozpočtu** 11 270 500,- Kč

**Výdajová část rozpočtu** 14 647 400,- Kč

**Financování** 3 376 900,- Kč

Návrh rozpočtu byl vyvěšen na veřejném místě od 16.2. 2012 do 6.3.2012.

Do doby schválení rozpočtu obec hospodařila podle rozpočtového provizoria, které Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 28.12.2011.

V souvislosti se schváleným rozpočtem bylo zastupitelstvem a radou obce projednáno a schváleno během roku 2012 šest rozpočtových opatření.

O rozpočtových opatřeních je vedena evidence v souladu s §16 z.č.250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v znění pozdějších předpisů.

Přehled plnění rozpočtu v Kč:

	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutečnost
celkem příjmy po konsol.	11 270 500,00	13 167 800,00	12 950 839,40
celkem výdaje po konsol.	14 647 400,00	14 974 600,00	14 331 688,30
Saldo příjmů a výdajů	3 376 900,00	1 806 800,00	1 380 848,90

**Výsledek hospodaření obce ke dni 31.12.2012**

**účet 431**

**677 586,43 Kč**

**Investiční příjmy**

- z prodeje majetku(byty č.372,plynovod)

537 500,00Kč

- z prodeje pozemků

1 899 450,00Kč

**Celkem:**

**2 436 950,00Kč**

**Investiční výdaje v roce 2012**

-silnice

3.031.145,00Kč

- kanalizace

313.616,00Kč

- rozhlas

67.200,00Kč

- kd-tech.zhodnocení

308.415,00Kč

-dětské hřiště-Statek

63.678,00Kč

-veřejné osvětlení

270.556,00Kč

-pozemek

8.050,00Kč

-dům č.p.213

450.000,00Kč

-kompostery

24.000,00Kč

**Celkem:**

**4.536.660,00Kč**



Inv.výdaje se týkaly především:

inž.sítě-nová výstavba RD směr Bohumilice,  
dětské hřiště-Statek, pozemek  
inž.sítě kanalizace,plynovod v části obce za kostelem  
dotace na kompostery

**Výdaje na nákup drobného hmotného dlouhodobého majetku:**

(pořizovací cena od 1.000,- 40.000,-Kč)

knihovna	20.695,00Kč	(PC,tiskárna,židle)
hřbitov	18.210,00Kč	(ozvučení)
hasiči	22.674,00Kč	(hydrant.nást...)
obecní úřad	31.773,00Kč	(PC,tiskárna,monitor,chladnička)
kultura	134 605,40Kč	(ledničky,stoly,krojové boty,chlad.zařízení..)
<b>Celkem:</b>	<b>227.957,40Kč</b>	

**Do oprav majetku obec v roce 2012 vložila: 2.120.257,60Kč**

Jednalo se o opravy: veřejného osvětlení, chodníků, silnice, kanalizace, rozhlasu, zařízení kulturního domu, traktoru.

**V roce 2012 byl poskytnut příspěvkové organizaci –ZŠ a MŠ-neinvestiční příspěvek ve výši:**

provozní příspěvek	908 000,--Kč
neinvestiční dotace ZŠ	187 000,--Kč (Klobouky)

**3)**

**Inventarizace majetku**

Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2012.

Dne 22.11.2012 starosta příkazem č.1 k provedení inventarizace jmenoval tříčlennou hlavní inventarizační komisi a 6dílčích komisi. Inventarizace byla podložena inventurními soupisy majetku. Inventarizační zpráva je přílohou závěrečného účtu obce Krumvíř.

**4)**

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 a o přijetí nápravných opatření.**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 bylo provedeno pracovníky odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č.420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v termínu od 15.8.2012 do 16.8.2012 (příprava dokladů,dílčí přezkum) a 29.1.2013 (závěrečné práce,zpracování zpráv).

Závěr zprávy:

Při přezkoumání hospodaření obce Krumvíř za rok 2012 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst.3 písm.c) zákona o přezkoumání hospodaření, a to:

územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

