



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 82655/2022 OKP

ČJ: JMK 63189/2023 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce KRUMVÍŘ, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. září 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 24. - 25. dubna 2023. 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 Krumvíř
Krumvíř 184, 691 73 Krumvíř

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Gabriela Lanžhotská**

Kontrolor: Lenka Kosmáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen 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 čtvrtek 28. července 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Kontrolou předložených zápisů ze zasedání Zastupitelstva obce Krumvíř bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva, které se konalo dne 20. 4. 2022 proběhlo až po 113 dnech od zasedání zastupitelstva ze dne 28. 12. 2021. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 92 odst. 1 zákona č 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.**

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:

- *Rozpočet obce Krumvíř na rok 2021, který byl zastupitelstvem obce schválen dne 18. 12. 2020, a to dle zveřejněného návrhu rozpočtu obce na rok 2021 se závazným ukazatelem rozpočtu obce v jeho paragrafech, byl mj. ve výdajové části na paragrafu 2321 (odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly) schválen v částce 2.000.000,- Kč. Na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření udělené*

zastupitelstvem obce radě obce v závazném ukazateli do výše 50.000,- Kč (schváleno v zastupitelstvu obce dne 28. 11. 2014, usn. 37/14/Z 5) byl upraven rozpočet celkem 3 rozpočtovými opatřeními. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Krumvíř na tomto paragrafu 2321 (na položce 6121 - budovy, haly a stavby) uskutečnila dne 25. 3. 2021 výdaje z rozpočtu obce spojené s výstavbou splaškové kanalizace a ČOV, a to v celkové výši 2.054.024,01 Kč (viz. doklad č. 21-801-00045 ze dne 25. 3. 2021), avšak úprava výše uvedeného paragrafu 2321 (navýšení o 600.000,- Kč) byla provedena až rozpočtovým opatřením č. 1 ze dne 31. 3. 2021, čili až po provedení uvedených výdajů. Obec tímto nepostupovala v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12. **Obec k uvedenému nedostatku přijala systémové nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Plnění přijatého systémového opatření bylo ověřeno na rozpočtovém opatření č.1 ze dne 14. 2. 2022 Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Kontrolou předložených zápisů ze zasedání Zastupitelstva obce Krumvíř bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva, které se konalo dne 20. 4. 2022 proběhlo až po 113 dnech od zasedání zastupitelstva ze dne 28. 12. 2021. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 92 odst. 1 zákona č 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. **Obec přijala systémové opatření a v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonným předpisem.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krumvíř za rok 2022

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

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

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 2022 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 0,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 67,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyšší podíl závazků obce se týká projektu "Kanalizace a ČOV Krumvíř." Jedná se o dvě faktury se splatností v lednu a v únoru 2023 v celkové výši 13.735.670,10 Kč.

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. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 92,33 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázan ve výši 26 729 122 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 32,33 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne úterý 25. dubna 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne úterý 25. dubna 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Krumvíř. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitu výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Gabriela Lanžhotská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Krumvíř na rok 2022
- Opis rozpočtových změn za období 1-12/2022
- Rozpočtové opatření č.1 a č.8
- Rozpočet obce Krumvíř na rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Krumvíř na roky 2022 - 2025
- Závěrečný účet obce Krumvíř za rok 2021
- Bankovní účty k 31. 12. 2022 (ověření zůstatků bankovních účtů obce)
- Bankovní výpisy k 30. 6. 2022 (ověření zůstatků bankovních účtů obce)
- Inventurní karta majetku č.2-130 - Chodník p.č.494/25 a p.č.1449/33 (Pořizovací cena 182.456,63 Kč) zařazení do majetku dne 6. 9. 2022 dokl.č.22-052-00044
- Faktura č.22-010-00142 - Objednávka prací na akci " Chodník - dodatečné povolení stavby, p.č.1449/33 a p.č.494/25 k.ú. Krumvíř " zhotovitel firma Štěpán Prachař IČO:60683872
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2022
- Hlavní kniha analytická za období 1-6/2022
- Obec Krumvíř - Plán inventur na rok 2022, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022
- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Krumvíř - Plán inventur 2022, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2022, Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace podle stavu k 31. 12. 2022
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2022, doklady č.22-010-00001-313
- Kniha vystavených faktur za období 1-12/2022, doklady č.22-030-00001-89
- Rekapitulace mezd za období 1 - 12/2022
- Mzdové listy zastupitelů obce s osobními čísly 1, 82, 140, 191 a 192 za období 1 - 6/2022
- Mzdové listy všech zastupitelů obce za období 1 - 12/2022
- Pokladní deník za období červen 2022, pokladní doklady č.22-701-00475-536
- Pokladní deník za prosinec 2022, doklady č.22-701-00776-827
- Účetní deník za období 1-12/2022
- Vyúčtování záloh na energie byt. č.5 - doklad č.22-801-00179 ze dne 29. 9. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022
- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Krumvíř - výkazy k 31. 12. 2022
- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Krumvíř, okres Břeclav - výkazy k 30. 6. 2022
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 20.000,-- Kč z rozpočtu obce Krumvíř, obdarovaný Dětský folklórní soubor Pantlička Krumvíř, z.s.
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 25.000,-- Kč z rozpočtu obce Krumvíř, obdarovaný Základní organizace Českého zahrádkářského svazu - sdružení vinařů Krumvíř
- Dohoda o pracovní činnosti se zaměstnancem s osobním číslem 195
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 195
- Dohoda o provedení práce se zaměstnancem s osobním číslem 184
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 184
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 820.000,-- Kč na opravy kostela, žadatel a příjemce dotace Římskokatolická farnost Krumvíř
- Smlouva č.1190400167 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky na realizaci akce "Krumvíř - kanalizace a ČOV" (celková výše podpory v letech 2022-2024 je 85.268.973,49 Kč)
- Nájemní smlouva na byt č.4 v domě na pozemku p.č.96/2, jehož součástí je dům, v k.ú.Krumvíř
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č.494/41 k.ú.Krumvíř, prodávající fyzická osoba
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-391/2022-735, právní účinky ke dni 2. 2. 2022
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č.st.811 v k.ú.Krumvíř, kupující fyzická osoba
- Záměr o prodeji části pozemku p.č.1448/9 v k.ú.Krumvíř (dle GP nově vzniklý pozemek p.č.st.811 v k.ú.Krumvíř)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č.UZSVM/BBV/2816/2022-BBVM (pozemky p.č.80 a p.č.2883, vše k.ú.Krumvíř), převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových

- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-1496/2022-735, právní účinky vkladu ke dne 3. 5. 2022
- Smlouva o úvěru ve výši 35.000.000,-- Kč na profinancování projektu "Kanalizace a ČOV Krumvívř - zhotovitel stavby", věřitel Komerční banka, a.s.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě k pozemkům p.č.512/7, 913/1, 1448/4, 1448/5, 1930/251, 1930/253 a 1930/265 vše k.ú.Krumvívř, oprávněný Vodovody a kanalizace Hodonín, a.s.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-1939/2022-735, právní účinky ke dni 3. 6. 2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:HO-014330063206/003-MDP (k pozemku p.č.1459/2 v k.ú.Krumvívř), oprávněná EG.D, a.s.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-148/2022-735, právní účinky vkladu ke dni 14. 1. 2022
- Bankovní záruka č.2202155029 na částku 7.498.671,-- Kč ke Smlouvě o dílo č.02-0778 se zhotovitelem VHS Břeclav s.r.o.
- Informace o přijatých nápravných opatřeních ke zjištěným nedostatkům a chybám při přezkoumání hospodaření za rok 2022
- Informace o přijatých nápravných opatřeních ze dne 27. 6. 2022
- Protokol č.2, 3/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Krumvívř
- Zápisy z Rady obce Krumvívř za období 1 - 12/2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Krumvívř ze dne 28. 12. 2021
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Krumvívř za období 1 - 12/2022
- Zápisy z kontroly kontrolního výboru ze dne 9. 4. a 27. 5. 2022