



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

SpZn.: S - JMK 49361/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce MIROSLAVSKÉ KNÍNICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. listopadu 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 14. – 15. května 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 Miroslavské Knínice Miroslavské Knínice 1, 671 72 Miroslav
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor: Ing. Zdeněk Vejvalka

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:

Bc. Petr Příkazský - starosta

Miroslava Olivová - 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 pátek 25. října 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Miroslavské Knínice 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 1,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Miroslavské Knínice k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky a tento poměr činí 80,04 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2019 vykázán ve výši 7.140.240,51 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 20,04 %.

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.

Brno, dne 19. května 2020

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

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
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 Miroslavské Knínice. 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 19. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Petr Příkazský

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Miroslava Olivová

.....
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
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 11 a 12 / 2019 - čerpání výdajů v návaznosti na úpravu rozpočtu
- Rozpočtové opatření č. 7/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Střednědobý váhled rozpočtu na roky 2018 - 2021
- Návrh závěrečného účtu za rok 2018
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpis č. 10 ze dne 31.12.2019 (Komerční banka, a.s., úvěrový účet)
- Bankovní výpisy k 31.12.2019 (Komerční banka, a.s., Česká spořitelna, ČNB)
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 22.01.2020
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2019 (231 XXXX, 192, 194, 311, 315, 314, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 373, 374, 377, 378, 388, 389, 403)
- Plán inventur na rok 2019
- Rekapitulace mezd - souhrnná za jednotlivé měsíce
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 1/2019 - 9/2019
- Pokladní deník za období prosinec 2019 vč. protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklady za období 9/2019
- Pokladní kniha - leden, srpen, září 2019
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s pořízením a zařazením drobného dlouhodobého majetku
- Účetní doklady vztahující se k realizaci akce dle SOD - číslo smlouvy zhotovitele: 9 - 0247A19 uzavřená dne 12.06.2019 se společností PORR a.s., Dopravní a inženýrské stavby. Oblast Morava, IČ 43005560, za účelem realizace akce "Vybudování nové komunikace, chodníků a rozšíření sítí pro zástavbu rodinných domů - obec Miroslavské Knínice", účet 042 0002 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ("Vybudování nové komunikace, chodníků a rozšíření sítí pro zástavbu rodinných domů - obec Miroslavské Knínice")
- Účetní odpisový plán obce pro rok 2019
- Účtový rozvrh roku 2019
- Finanční vypořádání účelové neinvestiční finanční podpory z rozpočtu JMK ve formě dotace ve výši 73.000,- Kč na "Dovybavení JSDH Miroslavské Knínice", ÚZ 00551, ze dne 23.01.2020
- Ministerstvo kultury - Rozhodnutí ze dne 2. září 2019 o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku ve výši 60.000,- Kč v rámci programu "Podpory obnovy kulturních památek prostřednictvím obcí s rozšířenou působností", na obnovu nemovité kulturní památky - zámek č. p. 1 (Obnova vstupních vrat a další související práce), ÚZ 34002
- Předběžné vyúčtování přijaté účelové neinvestiční dotace ve výši 29.000,- Kč na konání voleb do EP, ÚZ 98348
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK059687/19/OKH uzavřená dne 22.07.2019; účelová neinvestiční finanční podpora ve formě dotace ve výši 73.000,- Kč na "Dovybavení JSDH Miroslavské Knínice", ÚZ 00551
- Smlouva o dílo ze dne 21. 2. 2019 (vstupní vrata do zámku - čas plnění, cena)
- Smlouva o dílo, číslo smlouvy zhotovitele: 9 - 0247A19 uzavřená dne 12.06.2019 se společností PORR a.s., Dopravní a inženýrské stavby. Oblast Morava, IČ 43005560, za účelem realizace akce "Vybudování nové komunikace, chodníků a rozšíření sítí pro zástavbu rodinných domů - obec Miroslavské Knínice"
- Kupní smlouva uzavřená dne 16.04.2019 (prodej pozemku p.č. 73/23)
- Smlouva o úvěru reg.č. 99022382909 ze dne 28. 2. 2019 (9,000.000,- Kč od Komerční banky, a.s., na refinancování výstavby komunikací a inženýrských sítí pro výstavbu rodinných domů a refinancování stávajícího úvěru od České spořitelny, a.s.)
- Smlouva ořízení věcného břemene č.: ZN-014330043075/001 uzavřená dne 30.07.2019 se společností E.ON Distribuce, a.s., IČ 28085400, jako oprávněný k pozemkům p.č. 72/2, 73/1, 73/20, 73/24, 73,31, 86, 3208
- Záměr obce na prodej nemovitého majetku - pozemku p.č. 73/23, orná půda o výměře 1.261 m²
- Dokumentace k veřejné zakázce ve zjednodušeném podlimitním řízení na stavební práce s názvem "Vybudování nové komunikace, chodníků a rozšíření sítí pro zástavbu rodinných domů - obec Miroslavské Knínice"

- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Miroslavské Knínice konaného dne 28. 12. 2018 (rozpočet 2019), 8. 2. 2019, 23. 4. 2019, 7. 6. 2019
- Přírůstkový a úbytkový seznam majetkových účtů za rok 2019
- Evidence kupních smluv souvisejících s rokem 2019
- Inventární karta vyřazeného majetku, inv. číslo 1/99 (kopírka s přísl.), inventární karta nově zařazeného majetku, inv. číslo 1/2019 (hřiště pod svazarmem)