

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



SpZn.: S - JMK 76997/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce BAVORY, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. listopadu 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. února 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 Bavory
Bavory 9, 692 01 Mikulov

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:

Roman Studénka - starosta
Zuzana Páleníková - 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 pondělí 24. října 2022, 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

- Kontrolou mzdového listu neuvolněného člena zastupitelstva os.č.7 (místostarosta) za období 1-12/2022, kterému zanikl mandát dne 18. 10. 2022, bylo zjištěno, že mu nebylo vyplaceno odchodné. **Obec nepostupovala v souladu s ust. § 77 odst. 1 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo místostarosty, a uvolněnému členovi zastupitelstva obce, jimž zanikl mandát člena zastupitelstva obce, poskytne obec odchodné, pokud jim ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce náležela odměna.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 Bavory za rok 2022

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

- *Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, nebylo odchodné poskytnuto.*

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 1,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,81 %
- 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 Bavory k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne pondělí 27. února 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 pondělí 27. února 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 Bavory. 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 efektivity 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 Bavory na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2022
- Rozpočtové opatření č.3, č. 10
- Rozpočet obce Bavory na rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2024
- Závěrečný účet obce Bavory za rok 2021
- Bankovní výpisy k 30. 9. 2022 a k 31. 12. 2022 (ověření zůstatků bankovních účtů obce)
- Evidence pohledávek k 31. 12. 2022 - nájemné nebytové prostory, pozemky
- Evidence poplatků k 31. 12. 2022 - psi, odpady
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2022
- Hlavní kniha analytická za období 1-9/2022
- Plán inventur rok 2022, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022
- Výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2022 - LV č.10001, č.570 a č.571 k.ú.Bavory, LV č.947 k.ú.Perná
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2022, doklady č.DF-00001-178 a doklady č.DF-00001-272
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2022, doklady č.VF-00001-6 a doklady č.VF-00001-7
- Rekapitulace mezd za období 1 - 12/2022
- Mzdové listy všech zastupitelů obce za období 1 - 9/2022
- Mzdové listy všech zastupitelů obce za období 10 - 12/2022
- Pokladní deník za období září 2022, pokladní doklady č.POK-00297-325
- Pokladní deník za prosinec 2022, doklady č.POK-00402-433
- Účetní deník za období 1-12/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022
- Dohoda o pracovní činnosti se zaměstnancem s osobním číslem 24
- Pracovní smlouva se zaměstnancem s osobním číslem 24
- Platové výměry zaměstnance s osobním číslem 24
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 24
- Veřejnoprávní smlouva č.1/2022 o poskytnutí dotace ve výši 140.000,-- Kč z rozpočtu obce, příjemce Simona Polachová, IČO 09081763 (prodejna smíšeného zboží)
- Veřejnoprávní smlouva č.2/2022 o poskytnutí dotace ve výši 50.000,-- Kč z rozpočtu obce, příjemce Římskokatolická farnost Bavory
- Veřejnoprávní smlouva č.3/2022 o poskytnutí dotace ve výši 70.000,-- Kč z rozpočtu obce, příjemce Tělovýchovná jednota Palavan Bavory, z.s.
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 70.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Podpora prodejny smíšeného zboží v Bavorech v roce 2022"
- Nájemní smlouva na část pozemků p.č.255/2 a p.č.365/1, ostatní plocha, obojí k.ú.Bavory, nájemci fyzické osoby
- Záměr pronájmu části pozemků p.č.255/2 a p.č.365/1 v k.ú.Bavory
- Nájemní smlouva na pronájem pozemku p.č.302/10 v k.ú.Bavory, nájemce fyzická osoba
- Záměr na pronájem pozemku p.č.302/10, ostatní plocha, v k.ú.Bavory
- Smlouva o dílo se společností SMART PROJEKT, s.r.o., IČO 05377269 na zpracování projektové dokumentace na akci "Bavory, výstavba multifunkčního hřiště"
- Kupní smlouva a dohoda o zřízení věcného předkupního práva k pozemku p.č.123/1 v k.ú.Bavory, kupující fyzická osoba
- Záměr na prodej části pozemku KN p.č.123/1 v k.ú.Bavory
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-36/2022-704, právní účinky ke dni 4. 1. 2022
- Kupní smlouva a dohoda o zřízení věcného předkupního práva k pozemku p.č.238 v k.ú.Bavory, kupující fyzické osoby
- Záměr na prodej pozemku p.č.238, zahrada, v k.ú.Bavory
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-2270/2022-704, právní účinky ke dni 4. 4. 2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:HO-014330067088/001-MDP k pozemkům p.č.1963, 81/1 v k.ú.Bavory, oprávněná EG.D, a.s.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-5421/2022-704, právní účinky k 16. 8. 2022

- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2021
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce za období 1 - 12/2022
- Zápis ze zasedání Finančního výboru obce Bavory v roce 2022
- Zápis ze zasedání Kontrolního výboru obce Bavory v roce 2022