



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

SpZn.: S - JMK 46469/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce BAVORY, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. prosince 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. února 2019. 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:

Ing. Renata Halámková

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová

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:

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 2. listopadu 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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:

- *Obec obdržela dne 10. 11. 2017 na základě smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 045139/17/ORR ze dne 18. 10. 2017 účelovou investiční dotaci na „Rekonstrukci chodníku a osvětlení chodníku v obci Bavory“ ve výši 200 000 Kč. Příjem dotace byl zaúčtován dokladem č. 17-801-00428 a to souvztažným zápisem na stranu MÁ DÁTI 231, stran DAL 403 350. V článku IV odstavec 13 smlouvy je uvedeno, že příjemce je povinen předložit poskytovateli nejpozději do 31. 1. 2018 finanční vypořádání dotace. Nebylo postupováno v souladu s bodem 5.3.1. ČÚS 703 - Transfery, kde je stanoveno vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. **Obec přijala systémové opatření, podle kterého bude účtovat o přijatých dotacích s povinností vyúčtování na zálohový účet. Ověřeno u přijaté neinvestiční dotace z JMK na opravu střechy OÚ, dotace byla zaúčtována dokladem č. 18-801-00337 na zálohový účet 374. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Obec Bavory uzavřela dne 1. 3. 2018 Dohodu o provedení práce se člen zastupitelstva na výkon Úklid sněhu a údržba komunikací na dobu neurčitou. S touto dohodou o provedení práce nebyl zastupitelstvem vysloven souhlas, jak je uvedeno v ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. **Zastupitelstvo na svém zasedání dne 11. 12. 2018 v bodě 8 vyslovilo souhlas s uzavřením Dohody o provedení práce se členem zastupitelstva. Dne 12. 12. 2018 byla dohoda uzavřena na dobu neurčitou. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bavory za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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 2018 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 1,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,59 %
- 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. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bavory, dne 28. února 2019

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

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

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 Bavory. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Roman Studénka

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC BAVORY
692 01 Bavory 9
IČO: 00600148

Zuzana Páleníková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018, Schválený rozpočet na rok 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1/2018 až 6/2018, Rozpočtová opatření č. 7/2018 až 9/2018
- Evidence rozpočtových opatření
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2021
- Návrh Závěrečného účtu obce Bavory za rok 2017, Schválený Závěrečný účet obce Bavory za rok 2017
- Bankovní výpisy KB č. 114 až 125 za měsíc září 2018
- Bankovní výpisy KB č. 163 až 164 za prosinec 2018
- Evidence pohledávek z nájmu nebytových prostor vedených na účtu 311 36 a 31 37 k 30. 9. 2018
- Evidence pohledávek poplatků za odpady a poplatků za psy k 30. 9. 2018
- Inventarizační zpráva podle stavu k 31. 12. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 1. 11. 2018, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků podle stavu k 31.12. 2018
- Mzdový list pracovníka os. č. 7 za březen 2018
- Mzdové listy pracovníků os. č. 7, 48 za rok 2018
- Odměňování členů zastupitelstva za leden až září 2018 s os. č. 7, 14, 26, 35, 108, 110, 113
- Odměňování členů zastupitelstva za říjen až prosinec 2018 s os. č. 7, 14, 26, 35, 108, 110, 113, 126 127, 128
- Pokladní doklady za měsíc září 2018
- Pokladní doklady za prosinec 2018 č. 18-701-00623 až 18-701-00667
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 3. 2018 s pracovníkem os. č. 48
- Dohoda o provedení práce ze dne 12. 12. 2018 s pracovníkem os. č. 7
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2018 ze dne 1. 10. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 051382/18/ORR ze dne 6. 8. 2018, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 053850/18/ORR ze dne 24. 10. 2018, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. JMK 054929/18/OKH ze dne 24. 10. 2018
- Vyúčtování dotace na financování volby prezidenta ČR
- Smlouva o dílo ze dne 6. 6. 2018 na akci „Oprava střechy obecního úřadu Bavory“
- Smlouva o dílo ze dne 11. 6. 2018 na akci "Obnova sochy sv. Jana Nepomuckého v Bavorech"
- Kupní smlouva a dohoda předkupního práva jako práva věcného ze dne 7. 9. 2018,
- Kupní smlouva a dohoda předkupního práva jako práva věcného ze dne 16. 7.2018
- Kupní smlouva a dohoda předkupního práva jako práva věcného ze dne 3. 10. 2018,
- Kupní smlouva a dohoda předkupního práva jako práva věcného ze dne 22. 10.2018
- Smlouva o zřízení VB č. HO-014330045920/001 ze dne 3. 1. 2018, Smlouva o zřízení VB č. HO014330048757/001 ze dne 28. 6. 2018
- Záměry na prodej pozemků ze dne 28. 8. 2017 a ze dne 27. 2. 2018 a ze dne 6. 12. 2017
- Záměr na prodej pozemku ze dne 7. 3. 2018,
- Záměr na prodej pozemků ze dne 27. 4. 2018
- Výzva k podání nabídky ze dne 16. 2. 2018 na akci „Oprava střechy obecního úřadu Bavory“, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 12. 3. 2018, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 19. 3. 2018, Výzva k doplnění chybějících údajů k nabídce ze dne 13. 3. 2018 zasláná uchazeči č. 3, Sdělení výsledku hodnocení nabídek ze dne 28. 3. 2018
- Informace o přijetí nápravného opatření z dílčího přezkoumání
- Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 1/2018 ze dne 27. 2. 2018, Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 2/2018 ze dne 24. 4. 2018, Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 3/2018 ze dne 12. 6. 2018, Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 4/2018 ze dne 3. 7. 2018, Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 5/2018 ze dne 25. 9. 2018, Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva ze dne 30. 10. 2018, Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 7/2018 dne 11. 12. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 7/2017 ze dne 4. 12. 2017