



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

SpZn.: S - JMK 22300/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce BAVORY, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. listopadu 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 1. února 2022. 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: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: **Gabriela Lanžhotská**

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 20. října 2021, 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.

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:

- *V rámci schváleného rozpočtu na rok 2020 bylo pro závazný ukazatel 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací vyčleněno 30.000 Kč. Rozpočtovým opatřením č. 1 ze dne 28.02.2020 a č. 4 ze dne 30.04.2020 došlo k navýšení prostředků o 44.000 Kč. Na základě dodavatelské faktury č. 2020075 ze dne 15.07.2020 provedla obec úhradu dne 21.07.2020 (doklad č. BAN803-00025) ve výši 158.994 Kč za opravu místních komunikací. Úprava rozpočtu tohoto závazného ukazatele byla provedena rozpočtovým opatřením č. 6 ze dne 31.07.2020 o částku 159.000 Kč. Obec nepostupovala v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť rozpočtové opatření se 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. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, podle kterého bude rozpočtová opatření provádět před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů. Dodržování přijatého systémového opatření bylo ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2021 na rozpočtovém opatření č.5/2021, kde nedošlo k překročení žádného závazného ukazatele ve výdajích. Napraveno.***
- *Na základě průzkumu trhu a doručených cenových nabídek obec dne 24.02.2020 uzavřela Kupní smlouvu č. 02/24/20 na pořízení Malotraktoru Same Solaris v ceně 612.700 Kč bez DPH. Uvedená smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 10.09.2020. Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého veřejný zadavatel uveřejní*

na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, podle kterého bude uzavřené smlouvy, jejichž cena přesáhne 500.000 Kč bez daně z přidané hodnoty, zveřejňovat na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření. Přijaté systémové opatření bylo předmětem kontroly v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021. Smlouvy uzavřené v roce 2021 podléhající zveřejnění na profilu zadavatele byly zveřejněny v zákonných termínech (viz. přezkoumané písemnosti). Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bavory za rok 2021

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 2021 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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,39 %
- 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. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

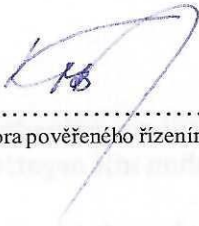
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 484/2020 Sb. a nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2022. Spíše než zavádění nových povinností a úprav přináší opravy chyb předchozí novely. Došlo ke zpřesnění zveřejňování tzv. rozpočtových dokumentů, které by však nemělo přinášet další administrativní zátěž - jednak dochází k prodloužení lhůt pro zveřejnění návrhů těchto dokumentů na úředních deskách a na druhé straně jsou tyto dokumenty zveřejňovány až do doby, dokud nejsou nahrazeny dokumenty nově schválenými a zveřejněnými. Bližší informace lze nalézt v metodických materiálech Odboru ekonomického - <https://www.jmk.cz/content/17784>.*

Bavory, dne 1. února 2022

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.

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 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.

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 1. února 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Roman Studénka

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Zuzana Páleníková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočtové opatření č.5 a č.11/2021, Evidence rozpočtových opatření v roce 2021
- Schválený rozpočet obce Bavory na rok 2021
- Návrh rozpočtu obce Bavory na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Bavory na období 2021 - 2024
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Bavory na období 2021 - 2024
- Závěrečný účet obce Bavory za rok 2020
- Bankovní výpisy k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021 (ověření zůstatků účtů)
- Evidence pohledávek za rok 2021 (psi, odpady, hrobová místa, byty, nebytové prostory a pozemky)
- Faktura č.DF-0064 ze dne 2. 5. 2021 ve výši 423.500,-- Kč včetně DPH za zpracování dokumentace pro vydání stavebního povolení (DSP) na akci "Bavory-kanalizace vč. připojení na ČOV Dolní Dunajovice", zhotovitel Modrý Projekt s.r.o. (Smlouva č.187/17)
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2021, Hlavní kniha analytická za období 1-9/2021
- Plán inventur na rok 2021, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2021 a Inventarizační zpráva k 31. 12. 2021
- Výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2021 - LV 10001, LV 947
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2021 (faktury č.DF-00001-221)
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2021 (faktury č.VF-00001-11)
- Mzdové listy zastupitelů obce a zaměstnanců obce s osobními čísly 113, 7, 126, 131
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2021
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2021
- Pokladní deník za prosinec a pokladní doklady č.POK-00486-517
- Pokladní deník za září 2021 a pokladní doklady č.POK-00392-427
- Účetní deník za období 1-12/2021
- Vyřazení majetku k 31. 12. 2021 - účetní doklady U000103-106 (drobný dlouhodobý majetek v celkové výši 40.010,-- Kč)
- Účtový rozvrh pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021
- Dohoda o provedení práce se zastupitelem obce s osobním číslem 7
- Pracovní smlouva a platový výměr zaměstnance s osobním číslem 131
- Veřejnoprávní smlouva č.2/2021 o poskytnutí dotace ve výši 70.000,-- Kč z rozpočtu obce, příjemce Tělovýchovná jednota Palavan Bavory z.s.
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bavory v roce 2021
- Veřejnoprávní smlouva č.3/2021 o poskytnutí dotace ve výši 50.000,-- Kč z rozpočtu obce Bavory na rok 2021, příjemce Římskokatolická farnost Bavory, žádost a finanční vypořádání dotace
- Rozhodnutí č.1200300166 o poskytnutí finančních prostředků ve výši 1.360.161,-- Kč na realizaci akce "PP_Bavory - kanalizace vč.připojení na ČOV Dolní Dunajovice", poskytovatel Státní fond životního prostředí ČR
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) na "územní plán" - poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 50.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Podpora prodejny smíšeného zboží v Bavorech v roce 2021"
- Dodatek č.1 ke Smlouvě o dílo č.187/17 na akci "Bavory - kanalizace včetně připojení na ČOV Dolní Dunajovice" zhotovitel Modrý Projekt, s.r.o.
- Veřejná zakázka malého rozsahu - Příkazní smlouva na akci "Bavory - kanalizace vč. připojení na ČOV D. Dunajovice" - zhotovitel AP INVESTING, s.r.o. IČO: 60712121
- Kupní smlouva a dohoda o zřízení předkupního práva jako práva věcného k pozemku p.č.1838 v k.ú.Bavory, obec prodávající
- Záměr oznámení prodeje pozemku p.č.1838 v k.ú.Bavory
- Kupní smlouva a dohoda předkupního práva jako práva věcného - pozemek p.č.28/11 v k.ú.Bavory (obec prodávající)
- Záměr prodeje části pozemku p.č.28/3 v k.ú.Bavory (záměr zveřejněn od 28. 4. 2021 do 21. 9. 2021)
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-9329/2021-704 s právními účinky k 1. 12. 2021
- Směnná smlouva na směnu pozemku p.č.2057, druh pozemku orná půda, k.ú.Bavory (ve vlastnictví obce) za pozemek p.č.1820/2, druh pozemku orná půda, k.ú.Bavory (vlastník Mikros-vín, Mikulov)
- Záměr směny pozemku p.č.2057 k.ú.Bavory za část pozemku p.č.1820 k.ú.Perná

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:HO-014330076377/001-MDP k pozemku p.č.1642 a p.č.379/1 v k.ú.Bavory, oprávněná EG.D, a.s.
- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-8921/2021-704 - právní účinky ke dni 16. 11. 2021
- Příkazní smlouva č.17332021 na manažerské služby a související poradenství v rámci přípravy vodohospodářského projektu "Bavory, kanalizace", příkazník AP INVESTING, s. r. o.
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Bavory - kanalizace vč. připojení na ČOV D. Dunajovice" - Výzva pro podání nabídek, jmenování komise, evidence podaných nabídek, protokol o otevírání obálek, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, výběr zhotovitele - AP INVESTING, s.r.o.
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Bavory č.6/2021 ze dne 7. 12. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Bavory konaného dne 8. 12. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Bavory konaného dne 16. 2. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Bavory konaného dne 27. 4. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Bavory konaného dne 22. 6. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Bavory konaného dne 28. 6. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Bavory konaného dne 21. 9. 2021
- Zápis z jednání finančního výboru v roce 2021 (24. 3. 2021, 29. 6. 2021 a 11. 11. 2021)
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru v roce 2021 (16. 2. 2021, 29. 6. 2021 a 25. 11. 2021)