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

SpZn.: S - JMK 87193/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce **BAVORY**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. září 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. února 2021. 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: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor: Lenka Kosmáková

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 22. července 2020, 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

- 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. **Stejné pochybení bylo zjištěno také u rozpočtového opatření č. 11/2020 ze dne 31.12.2020.**

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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 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.

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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *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.***

- *Obec uzavřena s pracovníkem s osobním číslem 48 dne 01.01.2019 dohodu o provedení práce na dobu neurčitou se sjednanou odměnou 240 Kč/h. Následně byla v roce 2020 dne 03.02.2020 uzavřena nová dohoda o provedení práce na dobu neurčitou se sjednanou odměnou ve výši 280 Kč/h. Kontrolou vyplacené mzdy za rok 2020 bylo zjištěno, že mu byla v měsíci lednu 2020 za odpracované hodiny poskytnuta mzda ve výši 280 Kč/h. Výplatní lístek č. 48 za měsíc leden 2020 nelze považovat za průkazný ve smyslu ustanovení § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.* ***Obec provedla opravu vyplacené odměny za práce na dohodu a přeplatek byl pracovníkovi stržen ve vyúčtování mzdy za měsíc srpen 2020. V období srpen–listopad 2020 odpovídala vyplacená odměna sjednané mzdě z uzavřené dohody o provedení práce. Napraveno.***

- *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. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u rozpočtových opatření č. 9–11/2020. Bylo zjištěno, že výdaje uskutečněné na § 3722 (24.280 Kč), § 3725 (18.750 Kč), § 5519 (1.210 Kč) a § 6171 (97.946,74 Kč) v období měsíce prosinec 2020 nebyly zcela kryty rozpočtem a samotný rozpočet byl upraven rozpočtovým opatřením č. 11/2020 dne 31.12.2020.*** ***<u>Nenapraveno.</u>***

- *K dílčímu přezkoumání hospodaření obec předložila Platový výměr ze dne 01.03.2020 pro zaměstnance na pozici účetní, kterým došlo k úpravě platu v návaznosti na novelizaci nařízení vlády. Kontrolou správnosti stanovení platového tarifu bylo zjištěno, že podle tohoto platového výměru byl účetní stanoven plat podle přílohy č. 2 ve znění nařízení vlády č. 300/2019 Sb. Obec nepostupovala v souladu s § 5 odst. 1 a 2 nařízení vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrem zaměstnanců ve veřejných službách a správě, neboť zaměstnanci přísluší platový tarif stanovený podle stupnice platových tarifů uvedené v příloze č. 1 k tomuto nařízení stanovený pro platovou třídu a platový stupeň, do kterých je zařazen, nestanoví-li se dále jinak. Pouze zaměstnanci, který je zdravotnickým pracovníkem poskytujícím zdravotní služby, pracovníkem v sociálních službách nebo sociálním pracovníkem v zařízení sociálních služeb, u poskytovatele sociálních služeb, který vykonává činnost v sociálních službách nebo podle zvláštních právních předpisů při pomoci v hmotné nouzi, v sociálně-právní ochraně dětí, ve škole a školském zařízení, ve věznici, v zařízení pro zajištění cizinců a v azylovém zařízení, nebo sociálním pracovníkem u poskytovatele zdravotních služeb, pokud současně není také úředníkem územního samosprávného celku přísluší platový tarif stanovený podle stupnice platových tarifů uvedené v příloze č. 2 k tomuto nařízení.* ***Pro odstranění nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající ve vydání nového platového výměru s účinností od 01.09.2020. Zjištěný přeplatek mzdy za období leden–srpen 2020 byl vyčíslen a v obdobích srpen–listopad 2020 postupně vrácen před položky mzdy. Mzda za měsíc prosinec 2020 odpovídala předloženému platovému výměru.*** ***<u>Napraveno.</u>***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bavory za rok 2020

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

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění).*

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 2020 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 ..... 0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

Dluh obce Bavory k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Bavory, dne 9. února 2021

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

Bc. Dagmar Dohnalová	
.....	.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Lenka Kosmáková	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora

Poučení

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.

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.

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 9. února 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC BAVORY
692 01 Bavory 9
IČO: 00600148

Roman Studénka	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce
Zuzana Páleníková	
.....	.....
účetní	podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020, Schválený rozpočet roku 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020
- Opis rozpočtových změn za rok 2020, Rozpočtová opatření č. 6, 9, 10, 11
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018–2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2024 - návrh, Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2024
- Závěrečný účet Obce Bavory za rok 2019
- Bankovní výpis č.2 z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období 1.-31. 5. 2020
- Bankovní výpis č.25 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 21. 7. 2020
- Výpisy z bankovních účtů k 31. 12. 2020
- Karta majetku – povrch sběrného místa – odpady inv.č.740611
- Zařazení do majetku zpevněná plocha sběrný dvůr – doklad č.DF-00116
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2020
- Hlavní kniha analytická za období 1-7/2020
- Plán inventur na rok 2020, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2020
- Mzdový list za rok 2020 pro osobní číslo 48, výplatní lístky za období srpen, říjen, listopad pro osobní číslo 48
- Platový výměr ze dne 01.09.2020, výplatní lístky za měsíce leden–listopad 2020 pro pracovníka s osobním číslem 2 (náprava nedostatku), mzdový list č. 2 za rok 2020, podklady k odměnám pro pracovníka s osobním číslem 2
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2020
- Rekapitulace mezd – sumární za období leden–červenec 2020
- Mzdový list zastupitele č. 126, 7 a 113 za období leden–červenec 2020
- Pokladní deník a pokladní doklady za 06/2020
- Pokladní deník a pokladní doklady za období 1-12/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 7. 2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2019, Dohoda o provedení práce ze dne 03.02.2020 (úklid a údržba obce), mzdový list č. 48 za období leden–červenec 2020
- Platový výměr ze dne 01.03.2020 (účetní)
- Veřejnoprávní smlouva č.1/2020 o poskytnutí dotace na financování části osobních nákladů osob zajišťujících provoz prodejny smíšeného zboží v Bavorech ve výši 100.000, -- Kč, poskytovatel obec
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na "Územní plán", poskytovatel dotace Ministerstvo pro místní rozvoj
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Podpora prodejny smíšeného zboží v Bavorech v roce 2020"
- Nájemní smlouva na pronájem části pozemku p.č.255/1 k.ú.Bavory, pronajímatel obec
- Kupní smlouva a dohoda předkupního práva jako práva věcného k pozemku p.č.1492/7 v k.ú.Bavory, obec prodávající
- Kupní smlouva a dohoda předkupního práva jako práva věcného k pozemkům KN p.č.134 a p.č.146/3 v k.ú.Dolní Věstonice, obec prodávající
- Záměr prodeje pozemků p.č.134 a části pozemku p.č.146/1 dle přiloženého plánku
- Kupní smlouva č. 02/24/20 ze dne 24.02.2020 (malotraktor), Předávací protokol ze dne 27.07.2020, dodavatelská faktura č. 12001069 ze dne 27.07.2020
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:HO-014330057956/001 k pozemku p.č.146/1 k.ú.Bavory, oprávněná E.ON Distribuce, a.s.
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:HO-014330061099/002 k pozemkům p.č.309/23 a p.č.1433 v k.ú.Bavory, oprávněná E.ON Distribuce, a.s.
- Oznámení prodeje - záměr prodeje pozemku p.č.1492/7 o výměře 202 m2 v k.ú.Bavory
- Cenové nabídky – pořízení malotraktoru – 4x
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření a zároveň o jejich plnění ze dne 18.12.2020
- Směrnice č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 22.09.2020

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Bavory konaného dne 10.12.2019 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020)
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Bavory konaných ve dnech 11.02.2020, 05.05.2020, 23.06.2020, 22.09.2020, 08.12.2020
- Směrnice č.1/2016 pro poskytování půjček z účelového fondu s názvem Bytový fond Bavory
- Zásady k tvorbě a použití prostředků sociálního fondu (SF)
- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru
- Zápisy ze zasedání finančního výboru