



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

SpZn.: S - JMK 76206/2017 OKP

Č. j.: JMK ...../2018

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

#### obce **BAVORY**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. prosince 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. března 2018. 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 Míkulov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Renata Halámková**

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byly přítomny:**

**Hana Koňářiková - starostka**

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 9. října 2017, 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

**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. h) účetnictví vedené územním celkem

- 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 odstavce 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.

### **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 2017**

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

- *Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.*

#### **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 2017 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 ..... 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,27 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 6,90 %

#### **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. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bavory, dne 20. března 2018



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.

**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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Bavory. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 20. března 2018. 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**

Hana Koňářiková

.....  
starostka obce



.....  
podpis starostky obce

Zuzana Páleníková

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017, Schválený rozpočet na rok 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 až 8/2017, Rozpočtová opatření č. 9/2017 až 10/2017, Evidence rozpočtových opatření za rok 2017
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2018 - 2021, Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2021
- Návrh závěrečného účtu za rok 2016, Schválený závěrečný účet za rok 2016
- Bankovní výpisy KB č. 106 až 120 za období srpen a září 2017, Bankovní výpisy KB č.166 až 169 za prosinec 2017
- Evidence pohledávek vedených na účtech 311 030, 311 031, 311 032, 311 033, 311 036, 311 037, 311 040 k 30. 10. 2017
- Evidence pohledávek poplatků za odpady, Evidence pohledávek poplatků za psy
- Plán inventur ze dne 26. 9. 2017, Inventarizační zpráva podle stavu k 31. 12. 2017, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků sestavené k 31. 12. 2017, Doklady o vyřazení majetku
- Mzdové listy pracovníků s os. č. 2, 8, 48 za rok 2017
- Odměňování členů zastupitelstva za rok 2017
- Pokladní doklady za září 2017 č. 17-701-00410 až 17-701-00446
- Pokladní doklady za listopad 2017 č. 17-701-00505 až 17-701-00541
- Platové výměry zaměstnanců s os. č. 2, 8, 48 od 1. 11. 2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 045139/17/ORR ze dne 18. 10. 2017 (Chodníky a osvětlení v obci Bavory)
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2017 ze dne 13. 7. 2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na rok 2017, Veřejnoprávní smlouva č. 2/2017 ze dne 12. 7. 2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na rok 2017, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 27. 6. 2017, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 20. 2. 2017
- Smlouva o dílo ze dne 28. 8. 2017 na zakázku „Rekonstrukce chodníku a osvětlení chodníku v obci Bavory“
- Kupní smlouva na prodej pozemků ze dne 4. 1. 2017, Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 11. 1. 2017, Kupní smlouva na prodej pozemků ze dne 16. 3. 2017, Kupní smlouva na prodej pozemků ze dne 20. 3. 2017, Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 10. 8. 2017, Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 2. 6. 2017, Kupní smlouva na prodej pozemků ze dne 16. 11. 2017
- Kupní smlouva na věc movitou ze dne 1. 6. 2017 - zastřešení podlaží
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330044542 ze dne 12. 9. 2017
- Záměry na prodej pozemků ze dne 3. 8. 2016, ze dne 17. 10. 2016, ze dne 16.12. 2016, ze dne 25. 5. 2017 a 13. 2. 2017
- Výzva k podání nabídky na zakázku „Rekonstrukce chodníku a osvětlení chodníku v obci Bavory“ zasláná dne 10. 7. 2017, Oslovení 5 firem, Protokol o otevírání obálek ze dne 3. 8. 2017, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 3. 8. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Bavory ze dne 6. 12. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Bavory ve dnech 24. 1., 7. 3., 23. 5., 27. 6., 22. 8. 2017