



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

SpZn.: S - JMK 27652/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce BULHARY, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. prosince 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. března 2020. 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 Bulhary
Bulhary 88, 691 89 Bulhary

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:

Bedřich Pola - místostarosta

Jana Burešová - 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. října 2019, 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:

- *Dne 2. 5. 2018 byla uzavřena Smlouva o dílo č. S19-034-0033 na realizaci stavebních prací "Oprava vodovodního řádu". Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla zveřejněna až dne 13. 6. 2018, což je v rozporu s ust. § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je stanovena povinnost veřejného zadavatele uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy. Stejný nedostatek se vyskytoval i u Dodatku č. 1 uzavřeného dne 16. 8. 2018 a zveřejněného dne 11. 1. 2019. **Obec přijala systémové opatření spočívající v zajištění starostou obce zveřejňování smluv včetně dodatků na profilu zadavatele do 15 dnů od podpisu. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že dne 6. 6. 2019 byl zveřejněn Dodatek č. 1 uzavřený 30. 5. 2019 ke Smlouvě o dílo č. S20-034-0004. Napraveno.***
- *Zastupitelstvo obce Bulhary na svém zasedání, konaném dne 25. 6. 2018, projednalo a schválilo Závěrečný účet obce Bulhary za rok 2017 (bod 5, usnesením 461/32). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na fyzické a elektronické úřední desce v termínu od 30. 5. 2018 do 18. 6. 2018 (stvrzeno doložkou). Kontrolou bylo zjištěno, že Návrh závěrečného účtu obce Bulhary za rok 2017 nebyl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu, tj. až do dne schválení. Obec tímto nepostupovala v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na*

zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. **Obec přijala systémové opatření v dodržování zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Návrh Závěrečného účtu obce Bulhary za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup v období od 9. 4. do 22. 5. 2019. Zastupitelstvo na svém zasedání dne 21. 5. 2019 schválilo Závěrečný účet obce za rok 2018 usnesením č. 81/5. Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 1812-000154 ze dne 21. 12. 2018 byl zaiúčtován příjem investiční dotace ve výši 500.000,- Kč na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK055535/18/OKH na akci "Rekonstrukce místní komunikace Bulhary". Do konce roku 2018 nebylo provedeno rozpočtové opatření na straně příjmů, což je v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanovena povinnost provést rozpočtové opatření v případech, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. **Zastupitelstvo obce na zasedání dne 21. 5. 2019 usnesením č. 80/5 pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření k rozpočtu v případě zapojení finančních prostředků vyplývajících z dotačních smluv bez omezení do konce volebního období. Napraveno.**
- Při přezkoumání hospodaření byla předložena dokumentace k veřejné zakázce "dodávka projektové dokumentace a inženýrské činnosti Bulhary - infrastruktura směr Sedlec". Tato dokumentace obsahovala 4 cenové nabídky, z toho nabídka od firmy AQUA CENTRUM Břeclav s.r.o. byla obsažena 2x. Jednou nepodepsaná ze dne 6.3.2018 s nabídkovou cenou 510.000,- Kč bez DPH a druhá podepsaná ze dne 13. 3. 2018 s nabídkovou cenou 477.000,- Kč. Na zasedání zastupitelstva obce dne 23. 4. 2018 pod bodem č. 14 starosta obce informoval členy zastupitelstva o výběru dodavatele s tím, že zastupitelstvo obce tento výběr schválilo. Dle Směrnice č. 3/2012 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu má být v případě veřejné zakázky na služby nad 200.000,- Kč postupováno podle článku 2, kde má být mimojiné ustanovena alespoň tříčlenná komise pro posouzení a hodnocení nabídek a mají proběhnout další administrativní kroky. Obec podle této směrnice nepostupovala a nedodržela tak zásadu transparentnosti stanovenou v § 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. **Zastupitelstvo obce na zasedání dne 5. 2. 2019 Směrnicí č. 3/2012 zrušilo. Přijalo systémové opatření spočívající v dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu „Rekonstrukce místní komunikace Bulhary“ bylo zjištěno, že je přijaté opatření dodržováno. Obec si na zajištění výběrového řízení sjednala příkazní smlouvou firmu PROMEA s.r.o., která celé řízení provedla dle zákona. Napraveno.**
- Výdajovým pokladním dokladem č. 982 ze dne 31. 12. 2018 bylo starostovi obce vyplaceno za cestovní náhrady celkem 8.132,- Kč za pracovní cesty vykonané za měsíc listopad - prosinec. Obec nepředložila pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva obce, která vyžaduje ust. § 81 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Tato pravidla musí být schválena zastupitelstvem obce ve smyslu ust. § 84 odst. 2 písm. u) výše uvedeného zákona. **Zastupitelstvo na svém zasedání konaném dne 21. 5. 2019 usnesením č. 79/5 schválilo Směrnici o poskytování cestovních náhrad č. 1/2019. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Dne 1. 2. 2019 byla uhrazena bankovním dokladem č. 19-800-00108 roční dálniční známka ČR v hodnotě 1 500 Kč pro vozidlo starosty. K datu dílčí kontroly nebyl předložen žádný cestovní příkaz pana starosty, který by prokazoval použití silničního vozidla s využitím dálniční známky. Tento výdaj není možné považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. Ve Směrnici č. 1/2019 pro poskytování cestovních náhrad je v článku IV. Cestovní náhrady a jejich vyúčtování stanoveno, že cestovní příkaz předloží pracovník do 10 dnů po ukončení pracovní cesty. Z uvedeného je zřejmé, že uvedená směrnice není dodržována. Na neprůkazné zakoupení dálniční známky byla obec již upozorněna v roce 2017. **Starosta předložil cestovní příkazy, které byly proplaceny pokladními doklady č. 19-700-01196 dne 23. 12. 2019 a č. 19-700-01199 dne 30. 12. 2019. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bulhary za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, 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 2019 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 1,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,04 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Bulhary k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola Bulhary. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. U inventurního soupisu účtu 021 - Stavby a 031 - Pozemky nebyly doloženy inventurní seznamy a rovněž zpracovaný inventurní soupis účtů 081, 082, 088 - Oprávky nebyl doložen inventurním seznamem.

Bulhary, dne 5. března 2020

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

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 místostarosta obce Bulhary. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. března 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bedřich Pola

.....
místostarosta obce

.....
podpis místostarosty obce

Jana Burešová

.....
účetní

.....
podpis účetní

OBEC BULHARY
PSČ 691 89
okr. Břeclav
- 1 -

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019
- Rozpočtová opatření č. 1/2019 až 4/2019, Rozpočtová opatření č. 5/2019 a 6/2019, Evidence rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet obce na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2022
- Návrh Závěrečného účtu obce za rok 2018, Schválený Závěrečný účet obce za rok 2018
- Bankovní výpis ČSOB č. 21 ze dne 1. 2. 2019, Bankovní výpis ČSOB č. 56 ze dne 21. 3. 2019
- Bankovní výpisy ČSOB č. 250 až 257, Bankovní výpisy ČNB č. 1 až 37 za rok 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 27. 1. 2020, Plán inventur na rok 2019 ze dne 18. 12. 2019, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2019
- Příspěvková organizace Mateřská škola Bulhary - Inventarizační zpráva za rok 2019, Příkaz k provedení inventarizace ze dne 28. 11. 2019, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2019
- Mzdové listy pracovníků s os. č. 48, 57 a 58 za rok 2019
- Mzdové listy zaměstnanců s os. č. 4 a 9 za období 1-12/2019
- Mzdové listy pracovníků s os. č. 19 a 32 za listopad 2019
- Odměňování členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2019
- Pokladní doklady za měsíc srpen a září 2019, Pokladní doklady za prosinec 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2019
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2019, Dohoda o provedení práce ze dne 9. 8. 2019
- Dohody o provedení práce s pracovníky os. č. 19 a 32 ze dne 1. 11. 2019
- Platové výměry zaměstnanců s os. č. 4 a 9 ze dne 1. 1. 2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14. 3. 2019, Přehled poskytnutých příspěvků z rozpočtu obce pro rok 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK. č. 058806/19OKH ze dne 26. 8. 2019
- Předběžné vyúčtování voleb do Evropského parlamentu
- Nájemní smlouva ze dne 1. 7. 2019 na pronájem bytu č. 4 na budově č.p. 76
- Smlouva o dílo č. S20-034-0004 ze dne 27. 3. 2019 na zakázku „Rekonstrukce místní komunikace Bulhary“, Dodatek č. 1 k SOD č. S20-034-0004 ze dne 30. 5. 2019
- Notářský zápis ze dne 5. 6. 2019 o uzavření kupní smlouvy, Kupní smlouva ze dne 9. 5. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330051505/001 ze dne 19.2.2019, smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330051503/003 ze dne 25. 1. 2019
- Záměr na prodej pozemku ze dne 4. 7. 2018, Záměr na prodej pozemků ze dne 19. 11. 2018
- Výzva k podání nabídek na zakázku „Rekonstrukce místní komunikace Bulhary“ ze dne 8. 2. 2019, Plná moc a Příkazní smlouva na výkon zadavatelských činností s PROMEA s.r.o. ze dne 7. 2. 2019, Seznam oslovených společností, Protokol o otevírání obálek, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20. 2. 2019
- Zápis č. 3 až 8 ze zasedání zastupitelstva obce konaných ve dnech 5. 2., 25. 3., 21. 5., 7. 8., 21. 11., 18. 12. 2019