



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

SpZn.: S - JMK 43968/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce BULHARY, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 15. září 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. 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 Bulhary
Bulhary 88, 691 89 Bulhary

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor:

Ing. Renata Halámková
Gabriela Lanžhotská

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:

Jiří Osička - starosta
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 23. července 2020, 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Bulhary uzavřela dne 14. 8. 2020 Smlouvu o dílo č.2/2020 se zhotovitelem firmou MBQ-MIKULOV a.s. na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava mostu v Bulharech" (cena díla ve výši 915.790,-- Kč bez DPH). Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 11. 9. 2020. Stejný nedostatek byl zjištěn i u Kupní smlouvy na "Nákup dopravního automobilu pro jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Bulhary" (v hodnotě 787.100,-- Kč bez DPH) ze dne 14. 8. 2020, zveřejněna až dne 11. 9. 2020. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že 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 a jejíž cena přesáhne 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:

- *Obec Bulhary uzavřela dne 14. 8. 2020 Smlouvu o dílo č.2/2020 se zhotovitelem firmou MBQ-MIKULOV a.s. na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava mostu v Bulharech" (cena díla ve výši 915.790,-- Kč bez DPH). Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 11. 9. 2020. Stejný nedostatek byl zjištěn i u Kupní smlouvy na "Nákup dopravního automobilu pro jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Bulhary" (v hodnotě 787.100,-- Kč bez DPH) ze dne 14. 8. 2020, zveřejněna až dne 11. 9. 2020. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že 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 a jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. **Obec přijala systémové nápravné opatření, které zajistí zveřejnění smluv na veřejné zakázky na profilu zadavatele v souladu se zákonným předpisem.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bulhary za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteřé 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.*

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 0,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,09 %
- 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 Bulhary k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bulhary, dne 3. února 2021

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

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Gabriela Lanžhotská

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 3. února 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jiří Osička

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jana Burešová

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC BULHARY

PSČ 691 89

okr. Břeclav

- 1 -

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Rozpočtové opatření č.3/2020
- Rozpočtové opatření č.6/2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2022
- Závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpisy ČNB č. 30 až 36 za období říjen až prosinec 2020
- Bankovní výpisy ČSOB (fond) č. 18 až 22 za období říjen až prosinec 2020
- Bankovní výpisy ČSOB č. 216 až 237 za listopad 2020
- Bankovní výpisy k 31. 8. 2020
- Inventurní karta majetku č.2020060 Polní cesta "Od Číny" - SO3
- Hlavní kniha analytická za období 1-8/2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25. 1. 2021
- Plán inventur pro rok 2020 ze dne 28. 12. 2020
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek ke dni 31. 12. 2020
- Mateřská škola Bulhary, příspěvková organizace - Plán inventur pro rok 2020, inventurní soupisy k 31. 12. 2020 a Inventarizační zpráva k 31. 12. 2020
- Kniha přijatých faktur za období 1-8/2020
- Kniha vydaných faktur za období 1-8/2020
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2020
- Rekapitulace mezd za období 1-8/2020
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2020
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-8/2020
- Pokladní deník a pokladní doklady za srpen 2020
- Pokladní doklady za listopad 2020
- Pokladní deník za listopad 2020
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2020
- Dohoda o pracovní činnosti os.č.61 - smlouva a mzdový list za období 1-8/2020
- Dohoda o pracovní činnosti os.č.62 - smlouva a mzdový list za rok 2020
- Dohoda o provedení práce os.č.58 - smlouva a mzdový list za období 1-8/2020
- Finanční vypořádání dotace ve výši 200.000,-- Kč, poskytnuté na základě Veřejnoprávní smlouvy - příjemce Základní škola Lednice
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bulhary, příjemce Národopisný soubor Hrozněk z.s., žádost o poskytnutí dotace
- Přijatá dotace "Grant decision for an action" na akci "Den obcí 2019" (Brusel)
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 300.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na akci "Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Bulhary"
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání (bývalá ordinace lékaře a šatna) v domě č.p.88 k.ú.Bulhary, obec pronajímatel
- Záměr pronájmu nebytového prostoru v domě č.p.88 k.ú.Bulhary
- Smlouva o dílo č.160/2020 na zakázku "Kulturní dům Bulhary - rekonstrukce otopné soustavy", zhotovitel Thermona, spol. s r.o.
- Smlouva o dílo č.2/2020 na akci "Oprava mostu v Bulharech", zhotovitel MBQ-Mikulov a.s.
- Kupní smlouva na "Obec Bulhary - pořízení nového dopravního automobilu pro jednotku sboru dobrovolných hasičů", dodavatel AGROTEC, a.s.
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č.581 k.ú.Bulhary, obec prodávající
- Záměr na prodej pozemku p.č.581, zahrada, o výměře 438 m2, k.ú.Bulhary
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č.BP 6/20 - parcela č.733 k.ú.Bulhary, převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene v k.ú.Bulhary k pozemkům ve vlastnictví Jihomoravského kraje (akce "VO Bulhary, průtah -OM 7 224 20, AC JMK064438/20/OM)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:HO-014330058216/001 k pozemku p.č.2/1, 229/5 a 228/1 v k.ú.Bulhary, oprávněná E.ON Distribuce, a.s.

- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava mostu v Bulharech" - výzva k podání cenové nabídky, cenové nabídky, rozhodnutí zastupitelstva obce o výběru zhotovitele - firma MBQ-Mikulov a.s.
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Bulhary
- Zápis z 13. veřejného zasedání zastupitelstva obce Bulhary (30. 11. 2020)
- Zápis z 14. veřejného zasedání zastupitelstva obce Bulhary (28. 12. 2020)
- Zápis z 8. veřejného zasedání zastupitelstva obce Bulhary (18. 12. 2019)
- Zápis z 9. veřejného zasedání zastupitelstva obce Bulhary (25. 2. 2020)
- Zápis z 10. veřejného zasedání zastupitelstva obce Bulhary (20. 5. 2020)
- Zápis z 11. veřejného zasedání zastupitelstva obce Bulhary (30. 6. 2020)
- Zápis z 12. veřejného zasedání zastupitelstva obce Bulhary (13. 8. 2020)
- Statut Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku obce Bulhary
- Plán financování obnovy kanalizace a ČOV Bulhary ve vlastnictví obce Bulhary 2021-2030