



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



SpZn.: S - JMK 32873/2023 OKP
Č.j.: JMK 55340/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce BULHARY, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 31. října 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. dubna 2024. 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: **Gabriela Lanžhotská**
Bc. Eva Zavřelová

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:

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 7. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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 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 Bulhary za rok 2023

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 2023 nebyla zjištěna 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 0,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,83 %
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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 10. dubna 2024 a 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 10. dubna 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Bulhary. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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

Gabriela Lanžhotská

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 10.4.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Lenka Kosmáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 6.6.2024 10:21 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 10.4.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Gabriela Lanžhotská

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 20.6.2024 09:44 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2023
- Rozpočtové opatření č.2/2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 a 2025
- Závěrečný účet za rok 2022
- Bankovní výpisy běžných účtů k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023
- Faktura vydaná č. 23-220-00256 ze dne 19. 6. 2023 (vyúčtování stočného fyzické osobě)
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2023
- Obec Bulhary - Plán inventur na rok 2023 ze dne 13. 12. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 30. 1. 2024, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Příspěvková organizace Mateřská škola Bulhary - Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 30. 1. 2024, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2023, doklady č.23-100-00001-349
- Kniha vystavených faktur za období 1-12/2023, doklady č.23-200-00001-61 a doklady č.23-220-00001-278
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2023
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2023
- Pokladní deník obce Bulhary za období 12/2023
- Pokladní doklady od č. 23-700-00805 do č. 23-700-832
- Pokladní deník za měsíc září 2023, pokladní doklady č. 23-700-00679 až 23-700-00725
- Účetní deník za období 1-12/2023
- Účetní doklad č. 23-292-00033 ze dne 31. 12. 2023 - Zařazení sociálního zařízení za kulturním domem (technické zhodnocení)
- Účetní doklad č. 23-292-00028 ze dne 8. 11. 2023 - Zařazení lesní cesty
- Účetní doklad č. 23-292-00040 ze dne 31. 12. 2023 - Vyúčtování poskytnutých dotací spolkům
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023
- Příspěvková organizace Mateřská škola Bulhary - účetní výkazy k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bulhary ze dne 1. 3. 2023, příjemce dotace: Národopisný soubor Hrozének, z.s., Žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 11. 2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6. 2. 2023, příjemce dotace: Moravský rybářský svaz, z.s., pobočný závod Rakvice, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 11. 2022
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 32.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Vybavení JSDH"
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání (pošta) v budově č. p. 262 na pozemku p. č. 592/2 ze dne 31. 10. 2023 (obec nájemce)
- Dodatek č.1 ke Smlouvě o dílo na realizaci akce "Lesní cesta Bulhary - prodloužení úpravy komunikace", zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o.
- Smlouva o dílo na realizaci akce "Úprava sociálního zázemí v kulturním domě", zhotovitel BauTop s.r.o.
- Kupní smlouva ze dne 28. 2. 2023, obec prodává část pozemku p.č. 34/1 o výměře 14 m2, Záměr prodat část pozemku p.č. 34/1 v k.ú. Bulhary, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1457/2023-704 s právními účinky vkladu k 7. 3. 2023
- Směnná smlouva ze dne 9. 6. 2023, obec směňuje pozemek p.č 1201/9 o výměře 49098 m2 za pozemky p.č. 977/19 o výměře 29464 m2 a pozemek p.č. 2125 o výměře 19635 m2, všechny v k.ú. Bulhary, Záměr směny ze dne 10. 3. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3407/2023-704 s právními účinky vkladu k 12. 6. 2023
- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky ze dne 10. 3. 2023, Česká republika - Hasičský záchranný sbor Jihomoravského kraje bezúplatně předává obci Bulhary Radiostanici včetně příslušenství
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330077738/001-MDP ze dne 17. 5. 2023, EG.D, a.s. jako oprávněná, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3555/2023-704 s právními účinky vkladu k 20. 6. 2023
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Bulhary (období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022)
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období leden až září 2023
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období říjen až prosinec 2023
- Zápis finančního výboru ze dne 18. 4. 2023, Zápis kontrolního výboru ze dne 1. 3. 2023