

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

SpZn.: S - JMK 58087/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce BUKOVANY, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. února 2017. 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 Bukovany
Bukovany 222, 696 31 Bukovany

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: **Bc. Eliška Hřebačková**

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:

Bc. Jana Šimečková - starostka

Ing. Františka Stixová - 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 29. srpna 2016, 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 Bukovany uzavřela dne 13. 5. 2016 smlouvu o dílo č. 16/521 na zhotovení díla "Srdce obce" se zhotovitelem Kala, spol. s r. o., se sídlem Urbanova 626, 697 01 Kyjov. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH částku 963.476 Kč. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 5. 2016. Ke smlouvě o dílo byl uzavřen dne 20. 6. 2016 Dodatek č. 1, kterým se zvyšuje původní cena o částku 29.331 Kč, bez DPH. Dne 19. 8. 2016 byl uzavřen ke smlouvě o dílo Dodatek č. 2, kterým se navyšuje cena o 255.342 Kč, bez DPH. Dodatek č. 1 a Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo č. 16/521 byly uveřejněny na profilu zadavatele až dne 19. 10. 2016. **Nebylo postupováno v souladu s § 147a odst. 1 a 2 písm. a) zákona č. 137/2006., o veřejných zakázkách.** Dle ustanovení § 147a veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500.000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků a to do 15 dnů ode dne jejího uzavření.

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:

- Na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 2. 12. 2015 byla usnesením č. 136 schválena smlouva o výpůjčce mezi obcí a vedoucím hudební skupiny. Předmětem výpůjčky jsou nebytové prostory v podzemním podlaží - sklep a kuchyň v přízemí o celkové výměře 79,58 m² v nemovitosti s č. p. 181 - sokolovna nacházející se na pozemku KN st. 148/1. Smlouva o výpůjčce byla uzavřena dne 7. 12. 2015. Nebylo postupováno v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že záměr obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění záměru. Smlouva o výpůjčce neobsahuje doložku. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 4. 2016 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravné opatření k výše uvedenému nedostatku. Byl zveřejněn záměr č. 2/2016 na výpůjčku nebytových prostor, který byl zveřejněn od 18. 3. 2016 do 4. 4. 2016. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 4. 2016 schválilo znovu smlouvu o výpůjčce. Tato smlouva byla podepsána oběma stranami dne 27. 5. 2016. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2016

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, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

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 2016 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 0,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Jedná se o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Bukovany, dne 27. února 2017

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

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Eliška Hřebačková

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 27. února 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Jana Šimečková

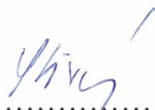
.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Ing. Františka Stixová

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC BUKOVANY
696 31 Bukovany 222
IČO: 00284793

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtové provizorium na rok 2016
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 1.2016 - 12.2016
- Rozpočtová opatření č. 1/2016 - č. 5/2016
- Rozpočtová opatření č. 6/2016 - č. 12/2016
- Rozpočtový výhled na období 2017 - 2018
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpis KB č. 170 ke dni 31. 12. 2016
- Bankovní výpis ČNB č. 26 ke dni 31. 12. 2016
- Bankovní výpisy ke dni 31. 7. 2016: KB výpis č. 94, ČNB výpis č. 14
- Plán inventur na rok 2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Kniha došlých faktur za měsíc červenec 2016
- Kniha došlých faktur za období srpen - prosinec 2016
- Kniha vydaných faktur za období srpen - prosinec 2016
- Mzdový list za červenec 2016, osobní číslo zaměstnance 17
- Mzdový list za období srpen - prosinec 2016, osobní číslo zaměstnance 21
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za leden - červenec 2016
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2016
- Pokladní doklady za červenec 2016
- Pokladní doklady za prosinec 2016
- Pokladní deník za červenec 2016
- Pokladní deník za období od 1. 12. - 31. 12. 2016
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán na rok 2016
- Účtový rozvrh na rok 2016
- Rozvaha PO - Základní škola a mateřská škola Bukovany - sestavená ke dni 31. 12. 2016
- Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bukovany ke dni 30. 6. 2016
- Výkaz zisku a ztráty PO - Základní škola a mateřská škola Bukovany - sestavený ke dni 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bukovany ke dni 30. 6. 2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2016, osobní číslo zaměstnance 17
- Platový výměr ze dne 1. 11. 2016, osobní číslo zaměstnance 21
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bukovany ze dne 20. 4. 2016 (TJ Družba Bukovany)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 040449/16/OKH ze dne 22. 9. 2016 (oprava sklepní uličky Vývoz II.)
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 27. 5. 2016
- Smlouva o dílo č. 16/521 ze dne 13. 5. 2016 (akce "Srdce obce"), Dodatek č. 1 ze dne 20. 6. 2016, Dodatek č. 2 ze dne 19. 8. 2016
- Kupní smlouva ze dne 11. 3. 2016 (prodej části obecního pozemku)
- Kupní smlouva ze dne 30. 9. 2016 (prodej pozemku)
- Dohoda o Uznání dluhu ze dne 13. 6. 2016 (obec jako poškozená)
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebností inženýrské sítě ze dne 26. 5. 2016
- Smlouva o výpůjčce ze dne 27. 5. 2016
- Záměr č. 3/2016 na pronájem nebytových prostor
- Záměr obce č. 2/2016 - výpůjčka nebytových prostor
- Záměr obce č. 6/2015 - na prodej části obecního pozemku
- Záměr obce č. 7/2016 - na prodej obecního pozemku
- Oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky ze dne 29. 3. 2016, Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 4. 2016, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14. 4. 2016, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14. 4. 2016
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření ze dne 18. 4. 2016
- Směrnice č. 2/2011 - pro provedení inventarizace

- Protokol z veřejnosprávní kontroly zřízené PO - Základní škola a mateřská škola Bukovany - ze dne 23. 11. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 2. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva obce za období leden - červenec 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2016
- Zápis finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 3. 10. 2016
- Zápis kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 27. 12. 2016
- Zápisy finančního výboru ze dne 14. 1. 2016 a 30. 6. 2016