

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

SpZn.: S - JMK 72033/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce LANČOV, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 16. srpna 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. dubna 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 Lančov
Lančov 54, 671 06 Šafov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Anna Bajerová**

Kontrolor: Bc. Dagmar Dohnalová

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 byla přítomna:

Jitka Kalandrová - 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 19. července 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Na svém zasedání, které se konalo dne 11. 12. 2015, přijalo zastupitelstvo obce rezignaci člena zastupitelstva J. M. ze dne 7. 12. 2015. Ke dni 8. 8. 2016 podali rezignaci na funkci člena zastupitelstva obce zastupitelé M. J. a J. P. Jelikož zastupitelstvo obce nemohlo být doplněno z náhradníků, klesl jeho počet pod pět členů, a to ke dni 8. 8. 2016. Dílčí kontrolou hospodaření obce za rok 2017 bylo zjištěno, že obec nehospodařila v souladu se zákonem, neboť schválení rozpočtu roku 2017 dne 21. 4. 2017 nepředcházelo schválení pravidel rozpočtového provizoria pro rok 2017. Tím byl porušen **§ 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého v případě, že rozpočet nebude schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria.**
- Na svém zasedání, které se konalo dne 11. 12. 2015, přijalo zastupitelstvo obce rezignaci člena zastupitelstva J. M. ze dne 7. 12. 2015. Ke dni 8. 8. 2016 podali rezignaci na funkci člena zastupitelstva obce zastupitelé M. J. a J. P. Jelikož zastupitelstvo obce nemohlo být doplněno z náhradníků, klesl jeho počet pod pět členů, a to ke dni 8. 8. 2016. Dílčí kontrolou hospodaření obce za rok 2017 bylo zjištěno, že rozpočet pro rok 2017 byl nově ustanoveným zastupitelstvem obce schválen dne 21. 4. 2017. Pro období do schválení rozpočtu roku 2017 nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2017, čímž došlo k porušení **§ 90 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého v případě poklesu členů zastupitelstva pod pět členů nemůže zastupitelstvo rozhodovat o záležitostech podle § 84 odst. 2 a § 85 téhož zákona, s výjimkou přijímání rozpočtových opatření a pravidel rozpočtového provizoria.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Obec provedla inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017. Součástí zpracované inventarizace byl mimo jiných i inventurní soupis k účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek s uvedením stavu majetku ve výši 109.862,90 Kč, přičemž účet 018 vykazoval zůstatek ve výši 191.053,90 Kč. Zůstatek účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi vykazoval ke dni 31. 12. 2017 zůstatek ve výši 72.284,- Kč, z toho byla 30.000,- Kč pohledávka za mzdy pracovníků na VPP za měsíc 11/2017 požadována po úřadu práce. Zbytek se týkal již obdržených prostředků ze stejného titulu pro rok 2016. Účet 388 - Dohadné účty aktivní se zůstatkem 1.349.029,75 Kč byl podložen obratem roku 2017 (dohadné položky ve výši 59.951,- Kč) s vysvětlením, že zbývající část se vztahuje k přijatému transferu poskytnutého formou zálohy, evidovaného na účtu 472 ve výši 1.276.905,75 Kč, zbývající část nebyla zdůvodněna. V rámci inventarizace nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k účtům oprávek k majetku - 078, 079, 081, 082, 088, 089 a rovněž účtu 955 se zůstatkem 113.500,- Kč. Porovnáním Účetního odpisového plánu pro majetek evidovaný na účtu 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (41.022,- Kč) činily ke dni 31. 12. 2017 oprávky k tomuto majetku 12.636,- Kč, avšak příslušný účet oprávek 089 vykazoval k témuž datu zůstatek ve výši 22.896,- Kč. **Obec nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Součástí inventurního soupisu k účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti ke dni 31. 12. 2017 byl soupis pohledávek. K pohledávkám za odpady od trvale bydlících byla vytvořena opravná položka o 2.000,- Kč vyšší z důvodu překlepu v excelové tabulce. Výši opravných položek k pohledávkách za odpady od vlastníků rekreačních objektů nebylo možno ověřit, neboť jednotlivé pohledávky neměly uveden datum splatnosti. **Obec nepostupovala v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.** V případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

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:

- Na svém zasedání, které se konalo dne 11. 12. 2015, přijalo zastupitelstvo obce rezignaci člena zastupitelstva J. M. ze dne 7. 12. 2015. Ke dni 8. 8. 2016 podali rezignaci na funkci člena zastupitelstva obce zastupitelé M. J. a J. P. Jelikož zastupitelstvo obce nemohlo být doplněno z náhradníků, klesl jeho počet pod pět členů, a to ke dni 8. 8. 2016. Dílčí kontrolou hospodaření obce za rok 2017 bylo zjištěno, že rozpočet pro rok 2017 byl nově ustanoveným zastupitelstvem obce schválen dne 21. 4. 2017. Pro období do schválení rozpočtu roku 2017 nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2017, čímž došlo k porušení § 90 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého v případě poklesu členů zastupitelstva pod pět členů nemůže zastupitelstvo rozhodovat o záležitostech podle § 84 odst. 2 a § 85 téhož zákona, s výjimkou přijímání rozpočtových opatření a pravidel rozpočtového provizoria. **K tomuto nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající v tom, že schválení rozpočtu v průběhu rozpočtového roku bude předcházet schválení pravidel rozpočtového provizoria.**
- Na svém zasedání, které se konalo dne 11. 12. 2015, přijalo zastupitelstvo obce rezignaci člena zastupitelstva J. M. ze dne 7. 12. 2015. Ke dni 8. 8. 2016 podali rezignaci na funkci člena zastupitelstva obce zastupitelé M. J. a J. P. Jelikož zastupitelstvo obce nemohlo být doplněno z náhradníků, klesl jeho počet pod pět členů, a to ke dni 8. 8. 2016. Dílčí kontrolou hospodaření obce za rok 2017 bylo zjištěno, že obec nehospodařila v souladu se zákonem, neboť schválení rozpočtu roku 2017 dne 21. 4. 2017 nepředcházelo schválení pravidel rozpočtového provizoria pro rok 2017. Tím byl porušen § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého v případě, že rozpočet nebude schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. **K tomuto nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající v tom, že do doby schválení rozpočtu se bude hospodaření obce řídit pravidly rozpočtového provizoria.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lančov za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce, jehož počet členů klesl pod 5, nestanovilo pravidla rozpočtového provizoria.

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 postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Krajský úřad Jihomoravského kraje, jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání přestupku dle ust. § 22a odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Lančov v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. nehospodařila podle pravidel rozpočtového provizoria. Za uvedený přestupek lze uložit pokutu do 1 mil. Kč.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

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

Dluh obce Lančov k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Lančov, dne 24. dubna 2018

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

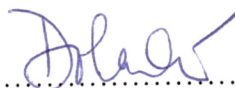
Mgr. Anna Bajerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
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.

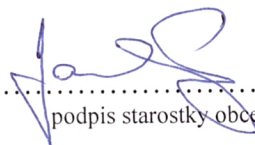
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokutu do výše 50.000 Kč.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 24. dubna 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zdeňka Jankůjová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Jitka Kalandrová

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC LANČOV
Lančov 54, 671 06 Šafov
IČ. 00 600 474

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 - 9/2017
- Evidence rozpočtových opatření roku 2017
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2018 - 2022
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2022
- Schválený rozpočet roku 2017
- Závěrečný účet obce za rok 2016
- Bankovní výpisy č. 3 běžného účtu vedeného u KB a.s. ze dne 5. 1. 2018 (vratka nevyčerpané dotace z rozpočtu obce podle Veřejnoprávní smlouvy ze dne 5. 5. 2017)
- Bankovní výpisy č. 94 - 97 běžného spořicího účtu vedeného u Komerční banky, a. s.
- Přehled nájemních smluv za pozemky pro rok 2017
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 (plán inventur, zápis o proškolení členů inventarizační komise, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 3, 73, 83, 84, 99, 100, 101 za období 8- 12/2017
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 66 za rok 2017
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 3, 69, 73, 83, 84, 85, 99, 100, 101 za období 1- 7/2017
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2017
- Pokladní doklady za období 1. - 12. 6. 2017
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Účetní odpisy a časové rozlišení transferů za období 01 - 12/2017
- Mzdové náklady - rekapitulace za období červenec 2017
- Výzva k úhradě smluvní pokuty ze dne 3. 5. 2017 č.j. 2868/BZN/2017-BZNM (ÚZSVM, územní pracoviště Brno, nezaslání písemné zprávy o plnění podmínek bezúplatného převodu)
- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s os. č. 66 dne 10. 10. 2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 3. 2017 (udržování obecní zeleně), přehled práce za měsíce duben - červenec 2017, mzdový list č. 59 za období leden - červenec 2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 1. 2017 (distribuce hlasovacích lístků voličům), výplatní lístek pro osobní číslo 66 za měsíc leden 2017
- Platový výměr zaměstnance s os. č. 66 ze dne 1.11. 2017
- Dohoda o poskytnutí členského příspěvku ze dne 18. 1. 2017 (příjemce Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska)
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Lančov ze dne 11. 3. 2017, Veřejnoprávní smlouva ze dne 5. 5. 2017 (příjemce Římskokatolická farnost v Lančově, oprava varhan v kostele sv. Máří Magdaleny v Lančově)
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Lančov ze dne 18. 4. 2017, Veřejnoprávní smlouva ze dne 28. 4. 2017, Vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 20. 12. 2017 (příjemce Tělovýchovná jednota Družstevník Starý Petřín z.s.)
- Účetní doklady vztahující se k předběžnému vyúčtování nových voleb do zastupitelstva obce
- Kupní smlouva č. 112/2016 č.j. UZSVM/BZN/4197/2016-BZNM ze dne 23. 6. 2017 (nákup pozemku parc. č. St. 556), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 6. 11. 2017, Výzva k zaplacení kupní ceny ze dne 13. 9. 2017
- Kupní smlouva ze dne 25. 10. 2017 (prodej pozemku parc.č. 3203), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10. 11. 2017
- Smlouva o bezúplatném převodu venkovního mobiliáře ze dne 1. 12. 2017 (předávající Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330032926/001 ze dne 19. 4. 2017 (obec jako povinná, zatížené pozemky parc.č. 3074/20, GP 1678/1), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 5. 5. 2017, vklad proveden dne 26. 5. 2017, vydaná faktura č. 17-002-0004
- Výzva ze dne 9. 11. 2017 k úhradě bezsmluvního užívání pozemku od 1. 1. 2016 do 5. 11. 2017 (ÚZSVM, užívání pozemku parc. č. St. 556)
- Záměr prodeje nemovitosti - pozemku parc. č. 3202 ostatní plocha o výměře 213 m2
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Lančov ze dne 28. 2. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Lančov konaného dne 10. 3. 2017, 21. 4. 2017, 2. 6. 2017, 30. 6. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Lančov konaného dne 22. 9. 2017, 1. 12. 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016