



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

SpZn.: S - JMK 90042/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce LANČOV, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. října 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 8. dubna 2019. 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: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor:

Mgr. Anna Bajerová

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 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 31. července 2018, 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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Kontrolou správnosti tvorby opravných položek k pohledávkám podle stavu k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že k jedné pohledávce ve výši 450,- Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 2.050,- Kč. Z evidence pohledávek za odpady od vlastníků rekreačních objektů nebylo možno jednoznačně ověřit u některých dlužníků, kterou z pohledávek uhradili (minulé roky, aktuální rok). Pohledávky za minulé roky byly evidovány souhrnně, proto mohla být tvorba opravných položek ověřena jen z informací uvedených v přehledu tvorby opravných položek. **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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *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. **Vnitřním účetním dokladem č. 18-008-00026 bylo provedeno storno nesprávně vytvořených opravných položek. Dále bylo obcí přijato systémové opatření, podle kterého bude tvorba opravných položek v souladu s právním předpisem. Vzhledem ke skutečnosti, že obec provádí tvorbu vždy k rozvahovému dni, bylo plnění přijatého opatření předmětem konečného přezkoumání hospodaření roku 2018. Při tvorbě opravných položek byl opět zjištěn nedostatek. Nenapraveno.**

- 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 až v průběhu rozpočtového roku bude předcházet schválení pravidel rozpočtového provizoria. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 1. 12. 2017 schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018. Napraveno.**
- 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 nebyla 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. Rozpočet na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 4. 2018, proto se do doby jeho schválení řídilo hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria na rok 2018, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2017. Napraveno.**
- 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 obdržенých 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 oprávk 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. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, podle kterého bude v rámci inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 zjištěn skutečný stav. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno na předložené inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018, při jejímž provedení nebyly zjištěny nedostatky. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lančov za rok 2018

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.

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

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky (tvorba 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:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 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 5,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,28 %
- 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 Lančov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lančov, dne 8. dubna 2019

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

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Anna Bajerová

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 8. dubna 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Oldřich Brož

.....
starosta obce

.....
podpis starosty 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 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2018 - 12.2018, Rozpočtová opatření č. 1 - 9
- Schválený rozpočet - závazné ukazatele - rok 2018
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Lančov na období 2019 - 2023
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Lančov na období 2019 - 2023
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2017, Schválený Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpisy č. 131 - 149 z účtu vedeného u Komerční banky, a. s.
- Protokol o zařazení nově pořízeného majetku "Územní plán"
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur, inventarizační zpráva, inventurní soupisy)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2018
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2018
- Účetní doklady vztahující se k pořízení dlouhodobého majetku
- Účetní doklady vztahující se přezkoumaným písemnostem
- Protokol ze dne 26. 6. 2018 o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2018
- Účetní odpisy podle SU a AU za období od 01/2018 do 12/2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 4. 2018 (úprava a udržování obecní zeleně), mzdový list č. 59 za období duben - srpen 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 5. 1. 2018 (kompletace a vkládání volebních lístků, distribuce), mzdový list č. 66
- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17. 5. 2018 - účelová dotace pro TJ Družstevník Starý Petřín, Vyúčtování dotace ze dne 19. 12. 2018
- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20. 8. 2018 - účelová dotace pro Římskokatolickou farnost Lančov, Vyúčtování ze dne 12. 11. 2018 poskytnuté dotace z rozpočtu Obce Lančov na rok 2018 - Restaurování varhan v kostele svatě Maří Magdaleny v Lančově - 8. etapa
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Lančov ze dne 16. 4. 2018 - žadatel TJ Družstevník Starý Petřín
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Lančov ze dne 20. 6. 2018 - žadatel Římskokatolická farnost Lančov
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 23. 1. 2019 (volby prezidenta 2018, volby do zastupitelstev obcí), bankovní výpis č. 13 ze dne 25. 1. 2019 (vratka nevyčerpaných dotací)
- Přehled čerpání výdajů k zajištění volby prezidenta ČR v roce 2018
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D241008311 ze dne 1. 8. 2018 (MV ČR, Lančov - Dopravní automobil s požárním přívěsem pro hašení)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815007649 ze dne 20. 9. 2018 (MMR ČR, investiční dotace na Dětské hřiště v Lančově), dodavatelská faktura č. 1801248 ze dne 26. 9. 2018
- Smlouva č. 049951/18/OKH ze dne 4. 5. 2018 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (investiční dotace na Pořízení nového dopravního automobilu s požárním přívěsem pro hašení pro JSDH Lančov), Finanční vypořádání dotace ze dne 22. 1. 2019, Zpráva k závěrečnému vyhodnocení akce ze dne 24. 1. 2019
- Kupní smlouva ze dne 26. 6. 2018 - Nákup dopravního automobilu s požárním přívěsem pro hašení
- Kupní smlouva ze dne 27. 6. 2018 - prodej pozemku parc. č. 2078/17
- Záměr prodeje nemovitosti - pozemek parc. č. 2078/17
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Nákup dopravního automobilu s požárním přívěsem na hašení"
- Informace o přijetí opatření a zároveň o jejich plnění ze dne 9. 7. 2018
- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 24. 5. 2018
- Zápis č. 6/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Lančov konaného dne 1. 12. 2017 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018, odměny členů zastupitelstva obce od 1. 1. 2018)
- Záписы ze zasedání Zastupitelstva obce Lančov konaných ve dnech 16. 2. 2018, 9. 3. 2018, 20. 4. 2018, 24. 5. 2018, 26. 6. 2018
- Záписы ze zasedání Zastupitelstva obce Lančov konaných ve dnech 21. 9. 2018 a 12. 12. 2018
- Záпис z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Lančov konaného dne 1. 11. 2018
- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 4. 2. 2019