



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

SpZn.: S - JMK 83687/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce LANČOV, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dnech 19. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 29. – 30. dubna 2020. 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:

dílčí přezkoumání: Obecní úřad Lančov
Lančov 54, 671 06 Šafov

konečné přezkoumání: Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

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:

Oldřich Brož - starosta
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 úterý 6. srpna 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. 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 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. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, dle kterého bude tvorba opravných položek provedena v souladu s právním předpisem. Vnitřním účetním dokladem č. 19-008-00092 ze dne 31. 12. 2019 bylo provedeno storno nesprávně vytvořených opravných položek a následně dokladem č. 19-008-00093 ze dne 31. 12. 2019 byla zaúčtována hodnota opravných položek k pohledávkám z hlavní činnosti ve výši 16.818,60 Kč. Při kontrole inventurního***

soupisu účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, který byl doložen soupisem pohledávek za odpad od trvale bydlicích a jednotlivých vlastníků rekreačních objektů s datem splatnosti, již nebyl zjištěn nedostatek obdobného rázu. Opravná položka k účtu 315.022 Odpady obyvatelé ve výši 14.327,60 Kč a účtu 315.023 Odpady chaty ve výši 2.491,- Kč byla prokázána. Napraveno.

- *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 minulá léta 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. Zastupitelstvo obce Lančov na svém zasedání dne 17. 6. 2019 přijalo k nedostatku nápravné opatření "Územní celek bude při tvorbě opravných položek postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem". Plnění nápravného opatření bylo ověřeno kontrolou správnosti tvorby opravných položek k pohledávkám podle stavu k 31. 12. 2019, která byla doložena průkaznou evidencí pohledávek za odpady dle jednotlivých vlastníků rekreačních objektů včetně splatnosti pohledávky. 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 2019

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 2019 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 0,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 30. dubna 2020

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

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Lančov. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 4. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytnou 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

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria obce Lančov na rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření rok 2019
- Rozpočtová opatření č. 1 - 5
- Rozpočtové opatření č. 9 ze dne 31. 12. 2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Lančov na období 2019 - 2023
- Závěrečný účet za rok 2018 (návrh, schválený)
- Evidence pohledávek - TDO obyvatel k 31. 12. 2019
- Evidence pohledávek - TDO chaty k 31. 12. 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Inventurní soupis účtu 231, 192, 315, 321, 374
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - srpen roku 2019
- Pokladní deník za 8/2019
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Účetní doklady za období 17. - 31. 12. 2019 (KB)
- Účetní doklady ze dne 31. 12. 2019 (ČNB)
- Výpis z účtu č. 210 - 216 (KB) za období 17. - 31. 12. 2019
- Výpis z účtu poř. č. 31 ze dne 31. 12. 2019 (ČNB)
- Darovací smlouva ze dne 20. 5. 2019 (JmK - dárcé, pozemní komunikace v délce 1,040 km, která vznikla z původní silnice č. III/39813 a pozemek p.č. 3081)
- Darovací smlouva ze dne 27. 8. 2019 (na pořízení skříňky pro externí defibrilátor, obec Lančov - obdarovaný)
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Lančov ze dne 24. 4. 2019 "Oprava opěrné zdi a plotu"
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 20. 6. 2019 "Oprava plotu a opěrné zdi"
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Lančov ze dne 3. 4. 2019 (Zajištění činnosti TJ Družstevník Starý Petřín, z.s.)
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 6. 5. 2019 "Zajištění činnosti TJ Družstevník Starý Petřín, z.s."
- MŽP ČR Rozhodnutí o odnětí dotace příjemci obci Lančov přidělené projektu Odkanalizování obce Lančov ze dne 2. 5. 2019
- Smlouva č. JMK057779/19/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 8. 7. 2019 (nákup pomocné techniky k údržbě veřejných prostranství)
- Smlouva č. JMK058591/19/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora boje proti suchu, zadržení vody v krajině a následná péče o zeleň na území Jihomoravského kraje v roce 2019 ze dne 31. 7. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK s.č. JMK062115/19/OKH ze dne 16. 12. 2019 (investiční dotace na realizaci projektu "Ochranná skříňka pro defibrilátor")
- Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla ze dne 17. 7. 2019 (AVIA 30)
- Kupní smlouva ze dne 17. 6. 2019 (prodej p.č. st.69/1 o výměře 199 m2 - zastavěná plocha a nádvoří a p.č. 85/1 o výměře 876 m2 - zahrada v k.ú. Lančov)
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 30. 10. 2019 (Česká telekomunikační infrastruktura a.s.)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-0143300476684/001 ze dne 17. 4. 2019
- Záměr prodeje nemovitosti p.č. st. 69/1 o výměře 199 m2 a p.č. 85/1 o výměře 876 m2 ze dne 17. 4. 2019
- Zápis č. 01/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Lančov konaného dne 12. 12. 2018
- Zápis č. 1/2019 ze zasedání finančního výboru konaného dne 10. 3. 2019
- Protokol o výsledku kontroly pokladní hotovosti ze dne 11. 1. a 4. 6. 2019
- Zápis č. 1/2019 ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 15. 3. 2019
- Zápis č. 1/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Lančov konaného dne 6. 2. 2019
- Zápis č. 2/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Lančov konaného dne 18. 3. 2019
- Zápis č. 3/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Lančov konaného dne 29. 4. 2019
- Zápis č. 4/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Lančov konaného dne 17. 6. 2019
- Zápis č. 6/2019 ze zasedání zastupitelstva obce Lančov konaného dne 19. 10. 2019
- Zápis č. 7/2019 ze zasedání zastupitelstva obce Lančov konaného dne 11. 12. 2019