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

SpZn.: S - JMK 82942/2018 OKP
Č. j.: JMK ...../2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce **LECHOVICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 17. října 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. února 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 Lechovice
Lechovice 32, 671 63 Lechovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**
Kontrolor: Mgr. Anna Bajerová
Bc. Dagmar Dohnalová

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 byly přítomny: **Žaneta Dohnalová - starostka**
Květoslava Dlouhá - 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 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 základě předloženého mzdové listu uvolněného zastupitele s osobním číslem 0003 bylo zjištěno, že za období 11/2018 byla, mj., proplacena náhrada za nevyčerpanou dovolenou. **Kontrolou výpočtu této částky bylo zjištěno, že účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 81a odst. 8 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích a to tím, že při výpočtu násobku počtu kalendářních dnů, za které je náhrada poskytována, nevycházela z jedné třicetiny odměny, která náležela uvolněnému starostovi zastupitelstva obce ke dni ukončení výkonu funkce.** (Výpočet byl proveden průměrem.)

- Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 19.11.2018 v bodě č. 2, usnesení č. 07/18/02, odměny neuvolněným členům zastupitelstva ve výši 562,- Kč měsíčně a neuvolněnému místostarostovi ve výši 12.100,- Kč měsíčně. Zastupitelstvo obce Lechovice nestanovilo den, od kterého se odměna poskytuje, proto se za tento den považuje den přijetí usnesení, tj. 19.11.2018. Kontrolou správnosti výše vyplacených odměn bylo zjištěno, že odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly vypláceny již ode dne ustavujícího zasedání, tj. ide dne 05.11.2018. **Obec nepostupovala v souladu ustanovením § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Na základě Smlouvy o bezúplatném převodu pozemků č. 1023991727 ze dne 22. 1. 2018 nabyla obec kromě jiných i pozemek parc. č. 298/5, který vznikl oddělením z pozemku parc. č. 298/1. Ve smlouvě je uvedeno, že "nabytí pozemků odsouhlasilo zastupitelstvo Obce Lechovice dne 27. 12. 2013 usnesením č. 14/13/6". Kontrolou usnesení bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce rozhodlo o podání žádosti o bezúplatný převod pozemků parc. č. 298/2. Jiné usnesení k nabytí pozemku

parc. č. 298/5 obec nepředložila. **Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí hmotné nemovité věci v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

II. **Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

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:

- *Vnitřním účetním dokladem č. 510127 ze dne 27. 9. 2018 bylo účtováno o předpisu dodavatelské faktury za pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku - vybavení pro hasiče - zápisem na účtech 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 321 - Dodavatelé. K datu 30. 9. 2018 nebylo účtováno o nákladech souvisejících s pořízením majetku a ani o oprávkách drobného dlouhodobého hmotného majetku. Obec nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku ve smyslu § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Nestanoví-li příslušné ustanovení této vyhlášky jinak, obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky vychází z názvu dané položky, jejího systematického zatřídění v příslušné části účetní závěrky a případně z obvyklého způsobu užití příslušného syntetického účtu. Účtování o pořízení drobného dlouhodobého majetku je upraveno Českým účetním standardem č. 710, bod 6.3.* ***Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek nápravné opatření spočívající v doúčtování účetních případů souvisejících s pořízením a zařazením drobného dlouhodobého majetku. Byl vyhotoven účetní doklad č. 510127 ze dne 01.10.2018. Dále přijal územní celek systémové opatření spočívající v dodržování postupu účtování při pořizování a zařazování majetku v souladu s platnou legislativou. Napraveno.***

- *Na základě Smlouvy o bezúplatném převodu pozemků č. 1023991727 ze dne 22. 1. 2018 nabyla obec kromě jiných i pozemek parc. č. 298/5, který vznikl oddělením z pozemku parc. č. 298/1. Ve smlouvě je uvedeno, že "nabytí pozemků odsouhlasilo zastupitelstvo Obce Lechovice dne 27. 12. 2013 usnesením č. 14/13/6". Kontrolou usnesení bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce rozhodlo o podání žádosti o bezúplatný převod pozemků parc. č. 298/2. Jiné usnesení k nabytí pozemku parc. č. 298/5 obec nepředložila. Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí hmotné nemovité věci v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.* ***Ke zjištěnému a popsanému nedostatku přijal územní celek systémové opatření spočívající v důsledném dodržování zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lechovice za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinnosti a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněného člena zastupitelstva byla poskytnuta obcí v rozporu se zákonem.*
- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.*
- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.*

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 ..... 7,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

Dluh obce Lechovice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Obec na základě Kupní smlouvy ze dne 21. 3. 2018 nabyla do svého vlastnictví pozemek parc. č. 123/28. Ve smlouvě je uvedeno, že uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva dne 30. 6. 2016. Při ověření správnosti doložky bylo zjištěno, že o nabytí pozemku bylo jednáno zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018. Zastupitelstvo obce v bodě 5 jednalo o koupi pozemku u výčepu č.p. 87 (nacházející se na sousedním pozemku k pořizovanému pozemku), avšak při projednávání bylo uvedeno, že "obec projevila zájem o odkoupení části pozemku p.č. 152 pro rozšíření současné budovy č.p. 87 o výměře 33 m2". Jméno prodávajícího i cena odpovídá smlouvě. Pro neurčitost*

usnesení zastupitelstva a uvedené doložky nebylo zcela naplněno ustanovení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a § 553 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, kdy se o právní jednání nejedná, nelze-li pro neurčitost nebo nesrozumitelnost zjistit jeho obsah ani výkladem.

Lechovice, dne 5. února 2019

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

Mgr. Zdeňka Procházková

....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání — podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Anna Bajerová

....

kontrolor — podpis kontrolora

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. 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 převzala starostka obce Lechovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Žaneta Dohnalová

.....
starostka obce

Dohnalová

.....
podpis starostky obce

Květoslava Dlouhá

.....
účetní

Dlouhá

.....
podpis účetní

OBEC LECHOVICE
PSČ 671 63
okr. ZNOJMO

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Lechovice na rok 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria Obce Lechovice na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1, 2, 3 za období leden - září 2018
- Rozpočtová opatření č. 4/2018 až 6/2018
- Schválený rozpočet obce Lechovice na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu v tis. Kč pro rok 2019 - 2020
- Závěrečný účet obce za rok 2017
- Bankovní výpisy běžného účtu č. 148 - 154
- Inventarizační zpráva za rok 2018
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2018
- Plán inventur na rok 2018
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 68 za rok 2018
- Rekapitulace mezd a srážek za období září 2018
- Rekapitulace mezd za období prosinec 2018
- Výplatní páska zaměstnance s os. č. 64 za měsíc říjen 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce a členů výborů (nečlenů zastupitelstva obce) Lechovice za období leden - srpen 2018 (osobní čísla 3, 1, 17, 20, 50, 18, 48, 4, 10, 57, 37, 53, 65
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období listopad a prosinec 2018
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2018
- Účetní doklady vztahující se k pohybům na majetkových účtech
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2017
- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s os. č. 64 dne 3. 10. 2018
- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s os. č. 68 dne 38. 9. 2018
- Předběžné vyúčtování přijaté účelové neinvestiční dotace na konání voleb ve výši 26.300,- Kč, ÚZ 98008
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 25. 9. 2018 (pronájem části v budovách č.p. 99 a 58 - kanceláře)
- Smlouva o dílo č. 0308 ze dne 11. 9. 2018 (manažerské řízení projektu "Sběrný dvůr odpadů Lechovice"
- Kupní smlouva ze dne 21. 3. 2018 (nákup pozemku parc. č. 128/28), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 4. 2018
- Předávací protokol nedokončené investice ze dne 1. 7. 2018 (přebírající Svazek obcí pro vodovody a kanalizace)
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1023991727 ze dne 22. 1. 2018 (nabytí pozemků parc. č. KN 298/5, KN 2461, 2501/2), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25. 1. 2018
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1024991727 ze dne 22. 1. 2018 (nabytí pozemku parc. č. KKN 3429/2), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25. 1. 2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330041067/001 ze dne 8. 1. 2018 (obec jako povinná, zatížené pozemky 3374, 3362, 3363/1, 3363/2), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22. 1. 2018, vydaná faktura č. 20180002
- Oznámení záměru pronájmu - místnost pro kancelář v budově č.p. 99
- Oznámení záměru pronájmu - místnost pro provoz kanceláře a skladu v budově č.p. 58
- Směrnice o evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Lechovice
- Směrnice u účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Lechovice, které se konalo dne 09.04.2018 (rozpočet)
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Lechovice, které se konalo dne 13.12.2017 (pravidla rozpočtového provizoria, střednědobý výhled rozpočtu, odměňování)
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Lechovice, které se konalo dne 17. 12. 2018
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Lechovice, které se konalo dne 19. 11. 2018
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Lechovice, které se konalo dne 27.06.2018 (závěrečný účet obce za rok 2017)