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

SpZn.: S - JMK 81306/2019 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019
obce **LECHOVICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 28. listopadu 2019 a 27. ledna 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. května 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 Lechovice Lechovice 32, 671 63 Lechovice
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	**Bc. Eva Zavřelová**
Kontrolor:	Mgr. Zdeňka Procházková 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 25. října 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 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 zůstatku účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti bylo zjištěno, že uvedený účet neobsahuje správné výše opravných položek k jednotlivým pohledávkám, např. k pohledávce za odpady ve výši 2.580,- Kč splatné 30. 4. 2019 byla vytvořena opravná položka ve výši 774,- Kč, což je 30 % a správně mělo být vytvořeno 20 %, k pohledávce za psa ve výši 100,- Kč splatné 30. 4. 2019 byla vytvořena opravná položka ve výši 30,- Kč, což je 30 % a správně mělo být vytvořeno 20 %. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn i při tvorbě opravných položek k odběratelům na účtu 194, a to např. u vodného a stočného, kdy opravné položky nejsou počítány ze všech dlužných částek, nebo jsou v některých případech vypočítány v nesprávné výši. **Při tvorbě opravných položek nebylo postupováno 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:

- *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.)* ***Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek opatření k nápravě spočívající v provedení opravy v zaúčtování předpisu částky ve výši 8.405,- Kč za období březen 2019, která souvisí s vyplacenou odměnou uvolněného zastupitele za nevyčerpanou dovolenou (v hrubé výši). Kontrolou příslušného mzdového listu bylo ověřeno, že účetní jednotka zohlednila opravu v období 03/2019 v nesprávné výši, proto opravu nesprávně vyplacené částky a příslušných zákonných odvodů zohlednila ještě do období 11/2019. K datu 30.11.2019 je na účtu 335 0898 - Pohledávky za zaměstnanci stále evidována pohledávka ve výši 5.817,- Kč z titulu přeplatku náhrady odměny za nevyčerpanou dovolenou uvolněného zastupitele ve funkci starosty, který již v tomto volebním období tuto funkci nevykonává. Současně přijal územní celek systémové opatření spočívající v dodržování ustanovení § 81a odst. 8 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. V rámci konečného přezkoumání za rok 2019 bylo ověřeno, že pohledávka evidovaná k 31. 12. 2019 ve výši 5.817,- na zmíněném účtu byla uhrazena bankovním převodem na účet obce dne 31. 1. 2020. 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. Plnění přijatého systémového opatření k nápravě bylo ověřeno kontrolou uzavřených kupních smluv, např. u kupní smlouvy na prodej pozemku p.č. 427/21. Prodej tohoto nemovitého majetku projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 28.03.2019. Územní celek k datu dílčího přezkoumání hospodaření roku 2019 neuzavřel žádnou kupní smlouvu na koupi nemovitého majetku. Napraveno.***

- *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.* ***Účetní jednotka přijala ke zjištěnému nedostatku opatření k nápravě spočívající v tom, že při zpracování mezd za měsíc březen 2019 provedla opravu mezd předepsaných a vyplacených za měsíc listopad 2018 ve smyslu vrácení neoprávněně vyplacených částek u neuvolněných členů zastupitelstva obce. Dále přijal územní celek systémové opatření spočívající v dodržování ustanovení § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *K dílčímu přezkoumání hospodaření byly předloženy kromě jiných i zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konaných ve dnech 29.08.2019, 26.11.2019 a 19.12.2019. Tyto zápisy nebyly podepsány určenými ověřovateli. Nebylo postupováno v souladu s § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. O průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.* ***Při konečném přezkoumání za rok 2019 bylo ověřeno, že všechny tři zápisy ze zasedání zastupitelstva byly opatřeny podpisy obou ověřovatelů. Současně ke zjištěnému a popsanému nedostatku přijal územní celek systémové nápravné opatření spočívající v důsledném dodržování zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lechovice za rok 2019

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:

- *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 ..... 18,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,32 %
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 Lechovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 29. května 2020

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

Bc. Eva Zavřelová

....

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.

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. 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 29. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Žaneta Dohnalová	Dohnalová
.....	.....
starostka obce	podpis starostky obce
Květoslava Dlouhá	Dlouhá
.....	.....
účetní	podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Lechovice na rok 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019
- Přehled rozpočtových změn za období leden - září 2019
- Rozpočtové opatření č. 5/2019, Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za rok 2019
- Schválený rozpočet na rok 2019 - závazné ukazatele
- Střednědový výhled Obce Lechovice - návrh pro rok 2020 - 2021, Střednědobý výhled Obce Lechovice - schválený pro rok 2020 - 2021
- Návrh závěrečného účtu obce Lechovice za rok 2018
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 92 ze dne 3. 7. 2019 a č. 112 ze dne 9. 8. 2019
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s. za měsíc prosinec 2019, Bankovní výpisy ČNB č. 30 až 33 za měsíc prosinec 2019
- Faktura č. 141129/2019 vystavená dne 5. 6. 2019, dodavatel: AXIOM engineering s.r.o.
- Faktura č. 219100114 ze dne 22. 7. 2019, dodavatel: Kamil Nevřela Prodej a servis hasičské techniky, předmět dodávky: Hasičská stříkačka PS12
- Inventarizační zpráva za rok 2019, Inventurní soupisy účtů 231, 311, 315, 192, 194, 321, 331, 336, 337, 342
- Kniha došlých faktur za období leden - listopad 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září 2019
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019
- Pokladní doklady a pokladní kniha za měsíc říjen 2019
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s předpisem a úhradou poplatků (psi, domovní odpad)
- Účetní doklady související s výnosovými účty a příjmovými daňovými položkami
- Protokol ze dne 30.05.2019 o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.12.2019 (výpomoc při akcích konaných pro sport a kulturu, úklid prostor po akcích), mzdový list č. 21
- Dohoda o provedení práce ze dne 31.12.2018 (údržba veřejné zeleně), výkaz práce za období leden - květen 2019, mzdový list č. 11 za období leden - květen 2019
- Předběžné vyúčtování voleb do Evropského parlamentu
- Kupní smlouva uzavřená dne 24.04.2019 na prodej pozemku p.č. 427/21, orná půda o výměře 1032 m2
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330035019/001 uzavřená dne 21.05.2019 se společností E.ON Distribuce, a.s., IČ 28085400, jako oprávněná
- Oznámení záměru obce o prodeji nemovitosti - pozemku p.č. 427/21 o výměře 1032 m2, zveřejněno v období 13.03.-28.03.2019
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Lechovice za rok 2019 a zároveň i o jejich plnění
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lechovice za rok 2018 a zároveň o jejich plnění (přijato datovou zprávou JMK dne 10.07.2019)
- Zápisy z jednání zastupitelstva obce Lechovice konaných ve dnech 17.01.2019, 25.02.2019, 28.03.2019, 25.04.2019, 30.05.2019, 27.06.2019, 29.08.2019
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konaných ve dnech 26.11.2019, 19.12.2019
- Zasedání zastupitelstva obce Lechovice č. 08/2018 ze dne 17.12.2018 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019, střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2021)