



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

SpZn.: S - JMK 93644/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce LUDÍKOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. března 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 Ludíkov
Ludíkov 84, 680 01 Boskovice

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:

-

Ing. František Veselý - starosta
Ilona Šamalíková - 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 17. října 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

- Kontrolou mzdových listů členů zastupitelstva obce za rok 2018 bylo zjištěno, že výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce os. č. 4, 26, 27, 28 a 29 byla vyplacena za měsíc listopad a prosinec v nesprávné výši jinak, než stanovilo usnesení č. 9/5/2018 schválené na zasedání Zastupitelstva obce Ludíkov dne 5. 11. 2018. Došlo k vyplacení výše uvedených odměn za měsíc listopad a prosinec roku 2018 také v rozporu s prováděcím právním předpisem Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, který stanoví v členění podle velikostních kategorií maximální výši odměn poskytovaných neuvolněným členům zastupitelstva obce. Odměna neuvolněným členům zastupitelstva obce os. č. 4 a 29, kteří vykonávají funkci předsedy výboru byla vyplacena za měsíc listopad o 866 Kč za měsíc prosinec roku 2018 o 1.000 Kč vyšší, než jim náleželo dle usnesení č. 9/5/2018. Neuvolněným členům zastupitelstva obce ve funkci členů výborů os. č. 26, 27, 28 bylo za měsíc listopad vyplaceno o 867 Kč více, za měsíc prosinec o 1.000 Kč více, než jim náleželo dle usnesení č. 9/5/2018 schváleném na zasedání zastupitelstva obce dne 5. 11. 2018. **Nebylo dodrženo ustanovení § 73 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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. h) účetnictví vedené územním celkem

- Účetním dokladem č. 498 ze dne 31. 12. 2018 byly zařazeny výdaje (v celkové částce 236.530,- Kč), týkající se projektových dokumentací pro stavební povolení stavby "Ludíkov - technická infrastruktura pro novou zástavbu - RD, lokalita Horky, pro územní řízení DÚR, průzkumy a geometrické plány stavby "Ludíkov - technická infrastruktura pro novou zástavbu (kanalizace dešťová, plynovod, rozvody NN, komunikace, veřejné osvětlení a projektová dokumentace pro územní řízení o umístění výše uvedené stavby na účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. Tyto výdaje jsou náklady související s pořízením stavby "Ludíkov - technická infrastruktura pro novou zástavbu - RD, lokalita Horky", tudíž patří zařadit na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek". **Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy A.I.6. "Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek" v rozporu s § 11 odst. 6 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.**

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:

- Účetním dokladem č. 341 ze dne 11. 10. 2017 bylo obcí účtováno o závazku obce v částce 1.596.043,- Kč, vyplývající z Smlouvy o účasti obce Ludíkov na financování díla "Intenzifikace ČOV Ludíkov", prováděné "Svazkem vodovodů a kanalizací" měst a obcí jako investorem, schválené zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2017 a uzavřené mezi obcí Ludíkov (na straně jedné) a Svazkem vodovodů a kanalizací" měst a obcí, se sídlem Boskovice (na straně druhé) dne 3. 10. 2017. Podle čl. III. odst. 2 smlouvy bude tato částka uhrazena ve dvou splátkách, kdy první splátka v částce 798.021,50 Kč bude uhrazena v termínu do 31. 10. 2017 a druhá splátka v částce 798.021,50 Kč bude uhrazena v termínu do 30. 6. 2018. Obec k uvedené smlouvě však zaučtovala ještě účetní doklad č. 458 ze dne 31. 12. 2017 v částce 48.000,- Kč, jehož obsah nebyl prokázán obsahem jiného průkazného účetního záznamu. Výše uvedený účetní doklad nelze tedy považovat za průkazný v souladu s ust. § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy se podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Ke kontrole byl doložen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o účasti obce Ludíkov na financování díla "Intenzifikace ČOV Ludíkov", kterým se řeší úhrada víceprací ve výši 48.000,- Kč. Tento dodatek byl podepsán smluvními stranami na základě usnesení předsednictva Svazku ze dne 13. 11. 2017 a na základě usnesení Zastupitelstva obce obce Ludíkov ze dne 6. 12. 2017, us.č. 4/6/2017. Napraveno.**
- Na základě Smlouvy o účasti obce Ludíkov na financování díla "Intenzifikace ČOV Ludíkov", prováděné "Svazkem vodovodů a kanalizací" měst a obcí jako investorem, schválené zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2017 a uzavřené mezi obcí Ludíkov (na straně jedné) a Svazkem vodovodů a kanalizací" měst a obcí, se sídlem Boskovice (na straně druhé, dále jako svazek) dne 3. 10. 2017, poskytne obec Ludíkov svazku úhradu zbylých nedotačných nákladů na přípravu a realizaci stavby "Intenzifikace ČOV Ludíkov" celkové výši 1.596.043,- Kč. Podle čl. III. odst. 2 smlouvy bude tato částka uhrazena ve dvou splátkách, kdy první splátka v částce 798.021,50 Kč bude uhrazena v termínu

do 31. 10. 2017 a druhá splátka v částce 798.021,50 Kč bude uhrazena v termínu do 30. 6. 2018. O uvedeném závazku bylo obcí chybně účtováno jako o dlouhodobém závazku, a to účetním dokladem č. 341 ze dne 11. 10. 2017 s účetním zápisem na stranu MD účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery souvztažným zápisem na stranu D účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky. Z ustanovení smlouvy však vyplývá, že se jedná o krátkodobý závazek obce a o tomto mělo být správně účtováno jako o krátkodobém závazku účetním zápisem na stranu MD účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery souvztažným zápisem na stranu D účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím. Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "D.II.7. Ostatní dlouhodobé závazky" ve smyslu ust. § 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 vyhlášky jinak, obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky vychází z názvu dané položky. **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v opravě účtování, a to účetním dokladem č. 179 ze dne 23. 5. 2018 Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce Ludíkov schválilo na svém zasedání dne 21. 2. 2018 "příkazní smlouvu se společností Štěpánková - tendr s.r.o. na vypracování výběrového řízení na akci: Udržovací práce na kapli svatého Cyrila a Metoděje v obci Ludíkov a prověřila starostu podpisem smlouvy" (us.č. 6/1/2018). Příkazní smlouva byla následně dne 27. 2. 2018 uzavřena s uvedenou firmou Štěpánková - tendr s.r.o (IČ: 06154735). Kontrolou výdajů bylo zjištěno, že např. účetním dokladem č. 257 ze dne 18. 7. 2017 byla uhrazena částka 20.000,- Kč za přípravu a zpracování výběrového řízení zakázky malého rozsahu na stavební práce na akci: "Udržovací práce na kapli svatého Cyrila a Metoděje v obci Ludíkov" a to firmě MICHAELA KARÁSKOVÁ (IČ 88265510). Dále bylo zjištěno, že i číslo bankovního účtu uvedeného na faktuře došlé (č. 60) neodpovídá bankovnímu účtu uvedenému ve smlouvě o dílo. Výše uvedený doklad nelze tedy považovat za průkazný v souladu s § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Ke konečnému přezkoumání bylo předloženo sdělení k příkazní smlouvě ze dne 27. 2. 2018, adresované f. Štěpánková - tendr s.r.o dne 1. 3. 2018, kde je uvedeno, že není možné provést výběrové řízení z důvodu náhlé pracovní neschopnosti. Dále byla předložena nová příkazní smlouva ze dne 5. 3. 2018, s příkazníkem MICHAELA KARÁSKOVÁ (IČ 88265510), která prokazuje výdaj ve výši 20.000,- Kč (d.č. 257 ze dne 18. 7. 2018). Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ludíkov 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 překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis.*

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 obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek"*

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 0,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,45 %
- 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 Ludíkov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na nejednoznačné vyjádření v usnesení zastupitelstva obce č. 9/5/2018, kde je stanoveno, že občané obce vykonávající funkci člena výboru budou ode dne 5. 11. 2018 dostávat odměnu 1.000 Kč za zápis o kontrole. Členové výboru plní úkoly, kterými je pověřil zastupitelstvo obce a ze své činnosti se odpovídají zastupitelstvu obce. Činnost člena výboru souvisí i s účastí na jednotlivých zasedáních výboru, ze kterých se pořizuje zápis včetně usnesení. Případná kontrola je provedena z pověření zastupitelstva obce a obvykle se jí účastní více členů výboru. Zápis o kontrole je pak předkládán zastupitelstvu obce.*

Ludíkov, dne 21. března 2019

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
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 obec Ludíkov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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

Ing. František Veselý

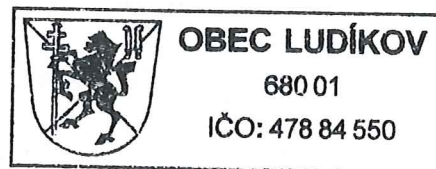
.....
starosta

.....
podpis starosty

Ilona Šamalíková

.....
účetní

.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu, schválený rozpočet na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 11 - 16 roku 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Ludíkov na období 2018 - 2020 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet obce za rok 2017 (návrh, schválený)
- Závěrečná zpráva z inventarizace majetku obce Ludíkov za rok 2018
- Plán inventur pro rok 2018
- Inventurní soupisy účtů
- Výplatní listiny členů zastupitelstva obce za rok 2018
- Pokladní doklady měsíce ledna a května roku 2018
- Darovací smlouva ze dne 27. 6. 2018 (Svaz tělesně postižených v České republice, z. s. místní organizace)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31. 1. 2018 (údržba zeleně, úklid veřejných prostranství)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018 (úklid budovy obecního úřadu)
- Smlouva č. 047793/17/OÚPSŘ o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 3. 10. 2017 (Územní plán Ludíkov)
- Příkazní smlouva ze dne 5. 3. 2018 výběrové řízení na akci "Udržovací práce na kapli svatého Cyrila a Metoděje v obci Ludíkov" (Michaela Karásková IČ:88265510)
- Sdělení ze dne 1. 3. 2018 - příkazní smlouva ze dne 27. 2. 2018
- Smlouva o dílo na zhotovení územního plánu pro obec ev.č. 216-6 ze dne 31. 8. 2016
- Dodatek ke smlouvě na zhotovení územního plánu pro obec ze dne 23. 11. 2016
- Smlouva o účasti obce Ludíkov na financování díla "Intenzifikace ČOV Ludíkov ze dne 3. 10. 2017
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o účasti obce Ludíkov na financování díla "Intenzifikace ČOV Ludíkov", uzavřený dne 8. 1. 2018
- Kupní smlouva a Smlouva o zřízení věcného předkupního práva ze dne 20. 12. 2018 (pozemek p.č. 484/6 - orná půda o výměře 831 m²)
- Kupní smlouva a Smlouva o zřízení věcného předkupního práva ze dne 20. 12. 2018 (pozemek p.č. 484/7 - orná půda o výměře 778 m²)
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 12. 7. 2018 (prodej p.č. 148)
- Pachtovní smlouva ze dne 28. 12. 2017 (pozemky p.č. 411/2, 412/1, 416/1, 547, 466, 472 o celkové výměře 4,0382 ha)
- Příkazní smlouva ze dne 27. 2. 2018 "Udržovací práce na kapli svatého Cyrila a Metoděje v obci Ludíkov"
- Záměr na pacht nemovitostí ze dne 15. 11. 2017 (pozemky o celkové výměře 252,682 m²)
- Záměr na prodej nemovitostí pozemku p.č. 148 - ostatní plocha o výměře 6 m² ze dne 9. 6. 2018
- Záměr na prodej nemovitostí pozemku p.č.483 trvalý travní porost, p.č. 484 orná půda ze dne 9. 6. 2018
- Zpráva o přijetí nápravných opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ludíkov za rok 2017 ze dne 25. 6. 2018
- Zápis č. 1/2018 ze zasedání obecního zastupitelstva v Ludíkově, konaného dne 21. 2. 2018
- Zápis č. 2/2018 ze zasedání obecního zastupitelstva v Ludíkově, konaného dne 25. 4. 2018
- Zápis č. 3/2018 ze zasedání obecního zastupitelstva v Ludíkově, konaného dne 25. 6. 2018
- Zápis č. 4/2018 ze zasedání obecního zastupitelstva v Ludíkově, konaného dne 24. 9. 2018
- Zápis č. 6/2017 ze zasedání obecního zastupitelstva v Ludíkově, konané dne 6. 12. 2017
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Ludíkov ze dne 15. 11. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Ludíkov 13. 12. 2018
- Zpráva finančního výboru obce Ludíkov ze dne 21. 3. 2018 a 6. 9. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 22. 3. 2018

