



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 35815/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 28856/2022



KUCBX012D68I

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Němčice, IČO 00667731

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 22.09.2021 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 01.03.2022 a 02.03.2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Němčice za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 21.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 308/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Rudolf Bublík - starosta

Eva Sedláčková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon kontrola inventurního soupisu účtu 408 k 31.12.2021 byl učiněn dne 02.03.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s těmito prostředky.

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.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 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,72 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.492.803,79 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne:02.03.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 21.10.2020 do 16.12.2020 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 4.1.2021, zveřejněné dne 31.1.2021
- č. 2 schválené starostou dne 1.2.2021, zveřejněné dne 16.2.2021
- č. 3 schválené starostou dne 1.3.2021, zveřejněné dne 23.3.2021
- č. 4 schválené starostou dne 1.4.2021, zveřejněné dne 20.4.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 7.5.2021, zveřejněné dne 19.5.2021
- č. 6 schválené starostou dne 10.5.2021, zveřejněné dne 19.5.2021
- č. 7 schválené starostou dne 1.6.2021, zveřejněné dne 18.6.2021
- č. 8 schválené starostou dne 1.7.2021, zveřejněné dne 20.7.2021
- č. 9 schválené starostou dne 3.8.2021, zveřejněné dne 20.8.2021
- č. 10 schválené starostou dne 3.9.2021, zveřejněné dne 20.9.2021
- č. 11 schválené starostou dne 1.10.2021, zveřejněné dne 15.10.2021
- č. 12 schválené starostou dne 1.11.2021, zveřejněné dne 1.11.2021
- č. 13 schválené starostou dne 1.12.2021, zveřejněné dne 20.12.2021

Schválený rozpočet

- vyrovnání, na položky, P a V - 1.613.000 Kč, splátky úvěru 100.800 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2022-2023 zveřejněný od 21.10.2020 do 16.12.2020 i elektronicky, schválený SVR zveřejněný dne 6.1.2021

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2020 zveřejněný od 30.3.2021 do 7.5.2021 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněn dne 14.5.2021

Bankovní výpis

- č. 138 ze dne 8.12.2021 - úhrada faktury č. 200211080
- č. 128 ze dne 18.11.2021 - úhrada faktury č. 402021

Bankovní výpis

- č. 3 ze dne 17.3.2021 - úhrada faktury č. VF-00002
- č. 6 ze dne 21.6.2021 - úhrada faktury č. 2101064
- č. 5 ze dne 18.5.2021 - úhrada faktury č. 202100676
- č. 6 ze dne 18.8.2021 - úhrada faktury č. 212105320

Faktura

- vydaná faktura č. VF-00002 ze dne 23.2.2021 - za věcné břemeno, 1.936 Kč

Faktura

- č. 200211080 ze dne 7.12.2021 - zpracování PD na rekonstrukci VO, 55.206,25 Kč
- č. 402021 ze dne 5.11.2021 - nákup ovocných stromů, 8.950 Kč

Faktura

- č. 2101064 ze dne 10.6.2021 - stavba hydrogeologických vrtů, 451.400 Kč
- č. 202100676 ze dne 30.4.2021 - materiál na oplocení vrtu a vodojemu, 34.050,62 Kč
- č. 212105320 ze dne 12.8.2021 - oprava kompresoru, 3.886,52 Kč

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Hlavní kniha

- k 31.8.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 30.11.2021
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2022
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 261, 403 a 408 k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- od č. DF-00001 do č. DF-00094 za období od 11.1.2021 do 24.8.2021 v celkové hodnotě 875.092,86 Kč. Byly vybrány vzorky 3 faktur v celkové hodnotě 489.337,14 Kč s ohledem na vyšší ceny a předmět fakturace.

Kniha došlých faktur

- od č. DF00095 do č. DF00153 za období 9-12/2021 v celkové hodnotě 821.551,53 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 2 faktur s ohledem na výši a předmět fakturace v hodnotě 64.156,55 Kč.

Kniha odeslaných faktur

- od č. VF-00001 do č. VF-00005 za období 1/21 - 8/21, byla vybrána faktura na úhradu věcného břemene

Odměňování členů zastupitelstva

- protokol - mzdy po výpočtu za období 8/2021

Pokladní doklad

- č. POK-00067 ze dne 25.5.2021 - úhrada pachtovného, 580 Kč

Pokladní kniha (deník)

- od č. POK-00129 do č. POK-00135 za období 12/2021

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. POK-00053 do č. POK-00061 za období 4/2021
- pokladní deník od č. POK-00088 do č. POK-00094 za období 8/2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31.8.2021

Účetní doklad

- č. DF-00140 ze dne 7.12.2021 - předpis faktury č. 200211080
- č. 21-801-00138 ze dne 8.12.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 200211080
- č. DF-00130 ze dne 16.11.2021 - předpis faktury č. 402021
- č. 21-801-00128 ze dne 18.11.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 402021

Účetní doklad

- č. U-00015 ze dne 12.5.2021 - zaúčtování směny pozemků
- č. U-00016 ze dne 19.5.2021 - zařazení a vyřazení směňovaných pozemků
- č. 21-012-00001 ze dne 15.4.2021 - předpis pohledávky za pachtovné

Účetní doklad

- č. VF-00002 ze dne 23.2.2021 - předpis faktury na úhradu VB
- č. 21-801-00043 ze dne 17.3.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. VF-00002
- č. DF-00074 ze dne 15.6.2021 - předpis faktury č. 2101064
- č. 21-802-00006 ze dne 21.6.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2101064
- č. DF-00059 ze dne 18.5.2021 - předpis faktury č. 202100676
- č. 21-801-00067 ze dne 18.5.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 202100676
- č. DF-00092 ze dne 17.8.2021 - předpis faktury č. 212105320
- č. 21-801-00094 ze dne 18.8.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 212105320

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 7.6.2021
- účetní doklad č. U-00014 ze dne 7.5.2021 - převedení výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2021

Smlouvy nájemní

- pachtovní smlouva ze dne 15.4.2021 - propachtování p.č. 1140, 1.775 m², a p.č. 1042, 2.091 m², do 15.4.2031, roční pachtovné 580 Kč

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- smlouva o smlouvě budoucí směnné ze dne 12.2.2021

- směnná smlouva ze dne 12.5.2021 - směna obecního pozemku p.č. 1293/2, 3.376 m² za pozemky p.č. 1165/2, 1.319 m² a p.č. 1167/2, 153 m², bez doplatku, právní účinky vkladu dne 19.5.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330060341/001 ze dne 1.9.2020 - obec jako povinná, jednorázová náhrada za zřízení VB 1.600 Kč bez DPH, 1.936 Kč vč. DPH, právní účinky vkladu dne 2.10.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr směny pozemků zveřejněný od 26.1.2021 do 11.2.2021
- záměr pronájmu pozemků zveřejněn od 30.3.2021 do 14.4.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 27 účinná od 1.10.2016
- výběrové řízení na zhotovitele vrtu pro obecní vodovod
- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.12.2020 - výběr a schválení dodavatele s nejnižší cenou
- rozhodnutí o výběru nevhodnější nabídky ze dne 16.12.2020
- smlouva o dílo ze dne 10.2.2021 - název díla "Němčice u Volyně zdroj vody", 451.400 Kč bez DPH, 546.194 Kč vč. DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 36/2019 Rozpočtová opatření účinná od 1.3.2019 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 80.000 Kč na položku
- směrnice č. 19 o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji účinná od 1.1.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 22.2.2019 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, schválení SVR na roky 2022-2023
- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.5.2021 - schválení ZÚ za rok 2020 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2020
- zápis ze zastupitelstva ze dne 12.2.2021 - schválení smlouvy o smlouvě budoucí směnné
- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.3.2021 - schválení směnné smlouvy