

## E K O N O M I C K Ý   O D B O R

## O D D Ě L E N Í   P Ř E Z K O U M Á N Í   A   M E T O D I K Y   H O S P O D A Ř E N Í   O B C Í

č.j.: KUJCK 17712/2013 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013****Obec Němčice, IČ 00667731**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **17.4.2014**, **25.9.2013**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:  
Obec Němčice, Němčice 44, 387 19 Čestice

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Vladimíra Achatzová

**Zástupce územního celku:**

starosta

Jan Vastl

účetní

Jitka Novotná

## A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOTI

Při přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Hlavní kniha	K 31.8.2013
Faktura	Došlá faktura č.110713 ze dne 11.7.2013 -PAS PLUS s.r.o - pořízení kanalizace + ČOV Němčice na částku 1.362.486 Kč Účetní doklad č. 62 ze dne 1.7.2013 - zaúčtování došlé faktury č.110713 na částku 1.362.486 Kč
Pokladní doklad	Pokladní příjmový doklad č. 74 ze dne 31.7.2013 - převod hotovosti z BÚČ na pokladnu na částku 21.000 Kč Účetní doklad č. 74 ze dne 31.7.2013 - zaúčtování převodu hotovosti z BÚČ na pokladnu na částku 21.000 Kč Pokladní výdajový doklad č. 82 ze dne 28.8.2013 - kopírování na částku 407 Kč Účetní doklad č. 82 ze dne 28.8.2013 - zaúčtování kopírování na částku 407 Kč
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M k 31.8.2013
Odměňování členů zastupitelstva	Obec celkem 7 neuvolněných členů ZO.Odměny za srpen 2013.Odměny členů ZO schváleny v ZO dne 26.11.2010. Změna odměny starosty schválena v ZO dne 27.2.2013. Účetní doklad č. 8 ze dne 31.8.2013 - zaúčtování mezd + odměn za měsíc 8/2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO ze dne 26.11.2010 - schválení odměn členů ZO ZO ze dne 16.11.2012 - schválení uzavření smlouvy s Českou spořitelnou, a.s. o poskytnutí dlouhodobého úvěru ve výši 13.146.000 Kč ZO ze dne 22.12.2012 - schválení rozpočtu na rok 2013 ZO ze dne 27.2.2013 - usnesení č.2 ZO ze dne 29.5.2013 - usnesení č.5 ZO ze dne 26.6.2013 - usnesení č.6
Pokladní kniha (deník)	K 31.8.2013
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nemovitosti uzavřena s FO dne 30.12.2012 na dobu od 1.1.2013 do 31.12.2013, předmětem nájmu jsou pozemky parc.č.421 a 432/2.Roční nájemné ve výši 2.000 Kč uhrazeno do 31.3.2013.Záměr zveřejněn od 1.12.2012 do 20.12.2012
Účetní doklad	Č.991 ze dne 1.1.2013 - zaúčtování předpisu pohledávky z pronájmu pozemku parc.č.421 a 432/2 na částku 2.000 Kč Pokladní příjmový doklad č. 24 ze dne 7.3.2013 - úhrada pohledávky za pronájem pozemků na částku 2.000 Kč Účetní doklad č. 24 ze dne 7.3.2013 - zaúčtování úhrady pohledávky za pronájem pozemků na částku 2.000 Kč
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 ze dne 31.1.2013 Rozpočtové opatření č. 4 ze dne 30.4.2013 Rozpočtové opatření č. 5 ze dne 31.5.2013

Bankovní výpis	Výpis z úvěrového účtu České spořitelny č.009 -obrat ze dne 30.8.2013- čerpání úvěru ve výši 1.362.486 Kč + úhrada došlé faktury č.110713 Účetní doklad č. 99921 a č.99922 ze dne 30.8.2013 - zaúčtování čerpání úvěru ve výši 1.362.486 Kč + úhrada došlé faktury č.110713
Výkaz zisku a ztráty	K 31.8.2013
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č.11897/12/LCD uzavřená s Českou spořitelnou dne 4.12.2012,čerpání do 30.11.2013 až do výše 13.146.000 Kč na financování projektu, úvěr splácen k 20.dni každého kalendářního měsíce, první splátka zaplacená dne 20.1.2014, poslední splátka zaplacená dne 20.10.2027.Uzavření smlouvy s Českou spořitelnou, a.s. o poskytnutí dlouhodobého úvěru ve výši 13.146.000 Kč schváleno v ZO dne 16.11.2012
Schválený rozpočet	Na rok 2013 o celkových příjmech ve výši 13.149.000 Kč a celkových výdajích ve výši 14.347.300 Kč, financování ve výši 1.198.300 Kč, schodek hrazen z prostředků ušetřených z minulých let a z úvěru, schváleno v ZO dne 22.12.2012
Bankovní výpis	Výpis z BÚČ České spořitelny 007 - obrat ze dne 31.8.2013 - úhrada úroků z úvěru + poplatky Účetní doklad č. 8 -obrat ze dne 31.8.2013 - zaúčtování úhrady úroků z úvěru + poplatky
Faktura	Došlá faktura č.20131783 ze dne 30.6.2013 - dodavatel RUMPOLD 01-Vodňany s.r.o. - svoz komunálního odpadu na částku 9.343,80 Kč Účetní doklad č. 66 ze dne 10.7.2013 - zaúčtování došlé faktury č.20131783 na částku 9.343,80 Kč Výpis z BÚČ České spořitelny - obrat ze dne 11.7.2013 - úhrada došlé faktury č.20131783 na částku 9.343,80 Kč Účetní doklad č. 7 - obrat ze dne 11.7.2013 - zaúčtování úhrady došlé faktury č.20131783 na částku 9.343,80 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice - rozpočtová opatření
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č.14 - zadávání veřejných zakázek "malého rozsahu" s účinností od 1.2.2011
Příloha rozvahy	K 31.8.2013
Bankovní výpis	Výpis z BÚČ České spořitelny 006- obrat ze dne 31.7.2013 - převodu hotovosti z BÚČ na pokladnu na částku 21.000 Kč Účetní doklad č. 7 - obrat ze dne 31.7.2013 - zaúčtování převodu hotovosti z BÚČ na pokladnu na částku 21.000 Kč
Závěrečný účet	Za rok 2012 projednán v ZO dne 30.4.2013 - usnesení č.4 "bez výhrad", zveřejněn od 15.4.2013 do 30.4.2013
Rozpočtový výhled	Na rok 2013 - 2015 - doplněn o splátku úvěru v roce 2014 ve výši 11.800.000 Kč - splatné do 12/2014
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijetí nápravných opatření z PH 2012 doručena na KÚ dne 9.5.2013 Písemná zpráva o plnění přijatých opatření z PH 2012 doručena na KÚ dne 20.6.2013
Knih došlých faktur	K 31.8.2013
Rozvaha	K 31.8.2013
Účtový rozvrh	Pro rok 2013

Návrh rozpočtu	Na rok 2013 o celkových příjmech ve výši 13.149.000 Kč a celkových výdajích ve výši 14.347.300 Kč, financování ve výši 1.198.300 Kč, zveřejněn od 29.11.2012 do 21.12.2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO ze dne 30.4.2013, bod č.6
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO ze dne 2.10.2013, bod č.11. - revokace usnesení ze dne 30.4.2013 ZO ze dne 2.10.2013, bod č.12.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na rok 2015-2016 ze dne 18.12.2013- doplněn o splátky dlouhodobého úvěru do roku 2027
Rozvaha	K 31.12.2013
Příloha rozvahy	K 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	K 31.12.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M k 31.12.2013
Hlavní kniha	K 31.12.2013
Účtový rozvrh	Pro rok 2013
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice č.18, schválena v ZO dne 2.10.2013, bod č.12. - pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s limity pro rok 2013
Přiznání DPH	Přiznání k dani z přidané hodnoty za IV.čtvrtletí roku 2013 ze dne 21.1.2014 s daňovou povinností a s nadměrným odpočtem ve výši 0 Kč
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace k 31.12.2013 rozvahových a podrozvahových účtů
Smlouvy a další materiály přijatým účelovým dotacím	Dotační dopis - smlouva č. SD/OREG/733/2013 ze dne 19.11.2013 - oznámení o poskytnutí dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2013 Investiční dotace ve výši 64.630 Kč (max.70% z celkových nákladů) Příjem - položka 4222, UZ 711 Čerpání - položka 6xxx, UZ 711 Výpis z BÚČ České spořitelny č.010 - obrat ze dne 28.11.2013 - příjem investiční dotace ve výši 64.630 Kč (záloha) Účetní doklad č.11 - zaúčtování příjmu investiční dotace ve výši 64.630 Kč (zálohy) Výpis z BÚČ České spořitelny č.003 - obrat ze dne 31.3.2013 - splátka úroků ve výši 133 Kč Účetní doklad č.3 - zaúčtování splátky úroků ve výši 133 Kč Výpis z BÚČ České spořitelny č.003 - obrat ze dne 30.4.2013 - splátka úroků ve výši 3.992,10 Kč Účetní doklad č.4 - zaúčtování splátky úroků ve výši 3.992,10 Kč Výpis z BÚČ České spořitelny č.004 - obrat ze dne 31.5.2013 - splátka úroků ve výši 4.125,20 Kč Účetní doklad č.5 - zaúčtování splátky úroků ve výši 4.125,20 Kč Výpis z BÚČ České spořitelny č.005 - obrat ze dne 30.6.2013 - splátka úroků ve výši 6.407,70 Kč Účetní doklad č.6 - zaúčtování splátky úroků ve výši 6.407,70 Kč Výpis z BÚČ České spořitelny č.006 - obrat ze dne 31.7.2013 - splátka úroků ve výši 8.530,10 Kč Účetní doklad č.7 - zaúčtování splátky úroků ve výši 8.530,10 Kč Výpis z BÚČ České spořitelny č.007 - obrat ze dne 31.8.2013 - splátka úroků ve výši 8.757,20 Kč

Účetní doklad č.8 -zaúčtování splátky úroků ve výši 8.757,20 Kč  
Výpis z BÚČ České spořitelny č.008 - obrat ze dne 30.9.2013 - splátka úroků  
ve výši 12.628,80 Kč  
Účetní doklad č.9 -zaúčtování splátky úroků ve výši 12.628,80 Kč  
Výpis z BÚČ České spořitelny č.010 - obrat ze dne 31.10.2013 - splátka úroků  
ve výši 13.911,10 Kč  
Účetní doklad č.10 -zaúčtování splátky úroků ve výši 13.911,10 Kč  
Výpis z BÚČ České spořitelny č.010 - obrat ze dne 30.11.2013 - splátka úroků  
ve výši 17.706,70 Kč  
Účetní doklad č.11 -zaúčtování splátky úroků ve výši 17.706,70 Kč  
Výpis z BÚČ České spořitelny č.011 - obrat ze dne 31.12.2013 - splátka úroků  
ve výši 20.903,30 Kč  
Účetní doklad č.12 -zaúčtování splátky úroků ve výši 20.903,30 Kč  
Účetní doklad č. 99940 ze dne 1.11.2013 - oprava zaúčtování úroků  
Celkové náklady ve výši 97.095,20 Kč, výše poskytnuté dotace 66,56 %  
Závěrečné vyúčtování ze dne 16.1.2014

## **B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ**

Při přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2013

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).*

**§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

**§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů**  
*Obec netvoří peněžní fondy*

**§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku**  
*Obec neprovozuje podnikatelskou činnost*

**§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami**  
*Obec neuzavřela žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků*

**§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví**

**§ 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**  
*Obci za rok 2013 nebyly poskytnuty tyto prostředky*

§ 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

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

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
*Obec nehospodaří s majetkem státu*

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
*Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob*

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
*Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob*

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
*Obec za rok 2013 nezřídila věcná břemena. Stávající pozemek parc.č. 55/1 zatížený věcným břemenem, které bylo zřízeno v minulém období, je veden na analytickém účtu 031310 v částce 27.373,77 Kč*

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Starosta obce prohlašuje, že v kontrolovaném období obec  
**nehospodařila** s majetkem státu;  
**neručila** svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob;  
**nezastavila** movitý a nemovitý majetek;  
**neuzavřela** smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení;  
**nekoupila ani neprodala** cenné papíry, obligace;  
**neuskutečnila** majetkové vklady;  
**zadávala** pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

## C. ZÁVĚR

### I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

#### **Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.**

#### **§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 99 odst. 2

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Zastupitelstvo obce pověřilo starostu prováděním rozpočtových opatření do výše 50 000,- Kč na jednu položku. Kontrolou rozpočtových opatření bylo zjištěno, že starosta překročil své pravomoce, neboť schválil dne 31.12.2012 rozpočtové opatření č. 9, ve kterém se upravují některé položky o více než 50 000,- Kč, např. § 2321 pol. 6121 Stavba ČOV se snižuje o 162 071,- Kč, § 2334 pol. 6121 Revitalizace tůně se snižuje o 210 200,- Kč. Zastupitelstvo obce bylo o tomto rozpočtovém opatření informováno dne 23.1.2013.

**NAPRAVENO** (dne: 31.8.2013)

ZO ze dne 30.4.2013, usnesení č.4

Rozpočtové opatření č. 1 ze dne 31.1.2013

Rozpočtové opatření č. 4 ze dne 30.4.2013

Rozpočtové opatření č. 5 ze dne 31.5.2013

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

#### **Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.**

#### **§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 1 písm. b)

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

ZO projednalo a schválilo dne 30.4.2013 v usnesení č.4 závěrečný účet za rok 2012. Dále dne 9.5.2013 byla zaslána písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z PH 2012, ve které je mimo jiné uvedeno, že ZO na svém zasedání přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012.

Z výše uvedeného zápisu však nevyplývá, že ZO bylo přijato opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012.

**NAPRAVENO** (dne: 2.10.2013)

*Zápis ZO ze dne 2.10.2013, bod č.11 - revokace usnesení ze dne 30.4.2013*

**§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 25

Vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému.

Obec za kontrolované období od 1.1.2013 do 31.8.2013 uskutečnila veřejné zakázky "malého rozsahu"

Kontrolou vnitřní Směrnice č.14 pro zadávání veřejných zakázek "malého rozsahu" s účinností 1.2.2011 bylo zjištěno, že účetní jednotka nemá aktualizovanou tuto směrnici v návaznosti na změnu zákona č.137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění platném k 1.4.2012. Jedná se o stanovení finančního limitu pro zakázky "malého rozsahu", který se na dodávky a služby snížil počínaje dnem 1.4.2012 z původních 2.000.000 Kč bez DPH na 1.000.000 Kč bez DPH a stavební práce z původních 6.000.000 Kč bez DPH na 3.000.000 Kč bez DPH. Účetní jednotka má v této směrnici uvedeny původní, již neplatné limity, a dle kterých se již nejedná o veřejné zakázky "malého rozsahu".

**NAPRAVENO** (dne: 2.10.2013)

*Vnitřní směrnice č.18, schválena v ZO dne 2.10.2013, bod č.12. - pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s limity pro rok 2013*

**II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013**

***Kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky. [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.]***

**III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.**

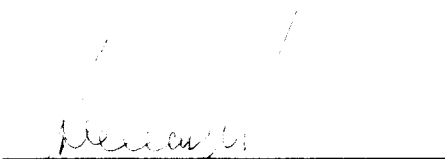
**IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,02 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>746,70 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

Němčice, dne 17. dubna 2014

**Vladimíra Achatzová**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
podpis a razítko

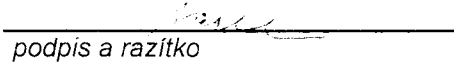


Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byl seznámen dne 17.4.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 17.4.2014.

**Jan Vastl**

starosta

  
podpis a razítko

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Vladimíra Achatzová kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Němčice	Jan Vastl starosta