



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 62362/2019/hakr**

stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Němčice, IČO 00667731**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 11.09.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 05.05.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Němčice za rok 2019** 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 23.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 540/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při dílčím přezkoumání byli přítomni: 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 – inv. soupis účtu 261 k 31. 12. 2019 - byl učiněn dne 5. 5. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

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 2019

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 nezřizuje peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nezřizuje 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

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 takovými finančními 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 takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zástavy ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.
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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



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 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,81 %
- 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: **415.000 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **3.270.300 Kč**

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen "periodická inventarizace"). Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.
- Pokud účetní jednotka provádí inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky tj. k 31. 12. musí všechny činnosti týkající se inventarizace být provedeny k tomuto datu. Tento postup se týká i provádění inventarizace pokladny jejíž součástí je i soupis hotovosti v pokladně k 31. 12. /výčetka/.
-

České Budějovice, dne 5. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Němčice o počtu 10 stran včetně přílohy byl telefonicky seznámen dne 05.05.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne starosta obce Rudolf Bublík.
-

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této 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 dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Rudolf Bublík

.....
starosta obce

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využití při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019
- - zveřejněn od 6.9.2018 do 26.9.2018 dle zákona

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019 ze dne 9.1.2019 - schváleno správcem obce dne 9.1.2019, zveřejněno dne 30.1.2019 dle zákona
- č. 2/2019 ze dne 22.2.2019 - schváleno správcem obce dne 22.2.2019, zveřejněno dne 5.3.2019 dle zákona
- pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření - schváleno na jednání ZO dne 14.5.2019, směrnice č. 36/2019
- č. 3/2019 ze dne 5.3.2019 - schváleno starostou obce dne 5.3.2019, zveřejněno dne 19.3.2019 dle zákona
- č. 4/2019 ze dne 5.3.2019 - schváleno starostou obce dne 2.4.2019, zveřejněno dne 10.4.2019 dle zákona
- č. 5/2019 ze dne 2.5.2019 - schváleno starostou obce dne 2.5.2019, zveřejněno dne 15.5.2019 dle zákona
- č. 6/2019 ze dne 3.6.2019 - schváleno starostou obce dne 3.6.2019, zveřejněno dne 25.6.2019 dle zákona
- č. 7/2019 ze dne 1.7.2019 - schváleno starostou obce dne 1.7.2019, zveřejněno dne 24.7.2019 dle zákona
- č. 8/2019 ze dne 2.8.2019 - schváleno starostou obce dne 2.8.2019, zveřejněno dne 21.8.2019 dle zákona

Schválený rozpočet

- na rok 2019
- - schválen na jednání ZO dne 26.9.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - položky
- - schválený materiál zveřejněn od 4.10.2018 dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 2020
- - schválen na jednání ZO dne 30.11.2017
-
- na roky 2020 - 2021
- - návrh zveřejněn dne 6.9.2018 do 26.9.2018 dle zákona
- - schválen na jednání ZO dne 26.9.2018
- - schválený SVR zveřejněn od 4.10.2018 dle zákona

Závěrečný účet

- za rok 2018
- - návrh byl zveřejněn od 28.5.2019 do 18.6.2019 dle zákona
- - schválen na jednání ZO dne 18.6.2019 dle zákona
- - schválený materiál byl zveřejněn od 18.6.2019 dle zákona

Evidence poplatků

- za komunální odpad na rok 2019
- za psy na rok 2019
- - ÚD č. 1901-000044 ze dne 2.1.2019

Faktura

- DFa číslo 19022008 ze dne 15. 10. 2019 ve výši 508,20 Kč za data ČOV
- předpis - účetní doklad číslo 1910-000010 ze dne 15. 10. 2019
- úhrada -výpis běžného účtu ČS, a.s. číslo 10, pohyb ze dne 16. 10. 2019, účetní doklad číslo 1910 000040 ze dne 16. 10. 2019

Faktura

- DFa číslo 200191295 ze dne 17. 12. 2019 ve výši 44.000 Kč za opravu komunikace
- předpis - účetní doklad číslo 1912-000051 ze dne 17. 12. 2019
- úhrada -výpis běžného účtu ČS, a.s. číslo 12, pohyb ze dne 19. 12. 2019, účetní doklad číslo 1910-000056 ze dne 19. 12. 2019

Faktura

- FAP č. 1900531068 ze dne 13.6.2019 ve výši 310 Kč poplatek za internet
- úhrada - bankovní výpis ČS a.s., č. 6 pohyb dne 13.6.2019, ÚD č. 19-801-00238 ze dne 13.6.2019
- předpis závazku - ÚD č. 1906-000030 ze dne 13.6.2019

Faktura

- objednávka na NOBYNET - vitrína venkovní - ze dne 3.5.2019
- úhrada - bankovní výpis ČS a.s., č. 5 pohyb dne 3.5.2019, ÚD č. 19-801-00174 ze dne 3.5.2019, opr. dokl. - ÚD č. 1909-00001 ze dne 11.9.2019
- FAP č. 100101386 ze dne 7.5.2019 ve výši 6.399 Kč za venkovní vitrínu
- předpis závazku - ÚD č. 1905-000003 ze dne 7.5.2019
- zařazení do majetku - ÚD č. 1905-000004 ze dne 7.5.2019

Hlavní kniha

- 08/2019

Hlavní kniha

- 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- invent. zpráva sestavená za rok 2019
- inv. soupis účtu 022
- inv. soupis účtu 261 včetně výčetky
- inv. soupis účtu 231
- inv. soupis účtu 403

Kniha došlých faktur

- od 1.1.2019 do 31.8.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis z ustavujícího zasedání ZO dne 22.2.2019
- - schválení odměn zastupitelům
-
- mzdové náklady 03/2019, 07/2019

Pokladní doklad

- VPD č. 19-701-00103 ze dne 20.8.2019 ve výši 721 Kč za materiál
- ÚD č. 19-701-00103 ze dne 20.8.2019 ve výši 721 Kč
-
- VPD č. 19-701-00072 ze dne 18.6.2019 ve výši 4.160 Kč za terénní úpravy
- ÚD č. 19-701-00072 ze dne 18.6.2019 ve výši 4.160 Kč
-
- VPD č. 19-701-00076 ze dne 18.6.2019 ve výši 593 Kč za květiny
- ÚD č. 19-701-00076 ze dne 18.6.2019 ve výši 593 Kč
-
- VPD č. 19-701-00084 ze dne 25.6.2019 ve výši 975 Kč za PHM
- ÚD č. 19-701-00084 ze dne 25.6.2019 ve výši 975 Kč

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad číslo 19-701-00112 ve výši 583 Kč za opravu motorové pily
- - včetně účtování

Pokladní kniha (deník)

- za srpen 2019

Příloha rozvahy

- 31. 12. 2019

Příloha rozvahy

- k 31.08.2019

Rozvaha

- 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 31.08.2019

Účetní doklad

- účetní doklad číslo 1911-000022 ze dne 12. 11. 2019 ve výši 3.813,40 Kč za svoz tříděného odpadu
- účetní doklad číslo 1910 000049 ze dne 12. 11. 2019

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018
- - schválena na jednání ZO dne 18.6.2019

- - protokol o schválení účetní závěrky - ze dne 18.6.2019
- - stavová zpráva - ze dne 2.7.2019
- - přeúčtování HV - ÚD č. 1906-000002 ze dne 18.6.2019

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- účtový rozvrh pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.08.2019

Výkaz zisku a ztráty

- 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů - volby do Evropského parlamentu - 3.5.2019
- - UZ 98348
- příjem zálohy dotace - bankovní výpis ČNB č. 5, pohyb ze dne 7.5.2019, ÚD č. 1905-000080 ze dne 7.5.2019 ve výši 29.000 Kč

•

- vratka - účetní doklad č. 2001-000080 ze dne 27. 1. 2020, bankovní výpis ČS, a.s ze dne 27.1.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů - volby do Evropského parlamentu - 3.5.2019
- - UZ 98348
- příjem zálohy dotace - bankovní výpis ČNB č. 5, pohyb ze dne 7.5.2019, ÚD č. 1905-000080 ze dne 7.5.2019 ve výši 29.000 Kč
- čerpání - celkem dle předběžného vyúčtování voleb ze dne 11.7.2019 /tabulka pro JČK/ vyčerpáno 23.698 Kč vratka bude ve výši 5.302 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č.27 - 11.1.2017
- akce: vitrína- postup podle kategorie I. směrnice - přímý nákup
- objednávka na NOBYNET - vitrína venkovní - ze dne 3.5.2019
- úhrada - bankovní výpis ČS a.s., č. 5 pohyb dne 3.5.2019, ÚD č. 19-801-00174 ze dne 3.5.2019, opr. dokl. - ÚD č. 1909-00001 ze dne 11.9.2019
- FAP č. 100101386 ze dne 7.5.2019 ve výši 6.399 Kč za venkovní vitrínu
- předpis závazku - ÚD č. 1905-000003 ze dne 7.5.2019
- zařazení do majetku - ÚD č. 1905-000004 ze dne 7.5.2019
-
- akce: terénní úpravy před obecním úřadem - postup podle kategorie I. směrnice - přímý nákup
- oslovení 3 dodavatelé - předloženy 2 nabídky
- - zápis z jednání ZO dne 18.6.2019 - schválení zhotovitele akce
- - FAP č. 19-701-00096 ze dne 10.7.2019 ve výši 20.024 Kč
- - VPD č. 19-701-00096 ze dne 10.7.2019 ve výši 20.024 Kč, ÚD č. 19-701-00096 ze dne 10.7.2019 ve výši 20.024 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 36/2019 - pověření starosty - účinnost od 1.3.2019
- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č.27 - 11.1.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z jednání ZO dne 26.9.2018
- - schválení rozpočtu na rok 2019
- - schválení SVR na roky 2020 - 2021
-
- zápis z ustavujícího zasedání ZO dne 22.2.2019
- - složení slibu 5 členů ZO
- - schválení odměn zastupitelům
-

- zápis z jednání ZO dne 14.5.2019
- - schválení směrnice č.36/2019
-
- zápis z jednání ZO dne 18.6.2019
- - schválení ZÚ ze rok 2018
- - schválení účetní závěrky za rok 2018