

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

Sp. zn.: OEKO-PŘ 49148/2015/hakr

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**  
**obce Němčice, IČO 00667731**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

16. září 2015 jako dílčí přezkoumání a  
25. dubna 2016 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Němčice za rok 2015** 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 31.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Stanislav Jindra**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 24/2015 dne 22.7.2015.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.****Při přezkoumání byli přítomni:            Ing. Petr Vastl - 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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 25.4.2016.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015  
Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 peněžní fondy netvoří.
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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá sdruženy žádné finanční 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 s těmito prostředky nehospodaří.

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 s majetkem státu nehospodaří.
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 neruší za závazky právnických ani fyzických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený žádný majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
K 31.12.2015 nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene zatěžující majetek územního celku.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá k 31.12.2015 zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 031 0200 Lesní pozemky bylo zjištěno, že pod inv. č. 296 je zaevidována položka majetku pod názvem "Trvalý porost" v pořizovací ceně 1.495.732 Kč. Dle kontrolního zjištění se jedná o ocenění porostu na lesních pozemcích dle zanleckého posudku č.- 080/2004 ze dne 24.10.2004. O toto ocenění porostu byla nesprávně navýšena cena lesních pozemků.*

### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20.5.2015, při projednávání závěrečného účtu obce za rok 2014, přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Opatření splněno dne: 16.9.2015

Popis plnění opatření: Účetním dokl. č. 15-007-00014 ze dne 30.4.2015 byl trvalý porost odúčtován z účtu 031 0200 v částce 1.495.732 Kč na účet 408/0000 chyby minulých let. Zároveň byla položka inv. č. 296 vyřazena z majetku Obce Němčice dokladem č. 7000015 ze dne 30.4.2015.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 ..... 0,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 10,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Němčice, dne 25. dubna 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Stanislav Jindra

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

### **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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Němčice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 25.4.2016 a její stejnopis převzal dne 25.4.2016 Ing. Petr Vastl.

Starosta 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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

### **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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. Petr Vastl

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- Zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 30.11. do 17.12.2014

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 9 ze dne 30.9.2015 - schváleno ZO 30.9.2015, usn. č. 17/2015
- RO č. 10 ze dne 27.10.2015 - schváleno starostou, na vědomí ZO 27.10.2015
- RO č. 11 ze dne 19.11.2015 - schváleno starostou, na vědomí ZO 19.11.2015
- RO č. 12 ze dne 9.12.2015 - schváleno starostou, na vědomí ZO 9.12.2015
- RO č. 13 ze dne 9.12.2015 - schváleno starostou, na vědomí ZO 9.12.2015

### **Rozpočtová opatření**

- Směrnice k provádění rozpočtových opatření ze dne 9.12.2011, usn. č. 11.
- Kompetence starosty do výše 50.000 Kč na straně výdajů, v příjmech neomezeně.
- ZO si vyhrazuje právo na informaci na nejbližším jednání ZO.
- RO č. 1 ze dne 4.1.2015 - schváleno starostou, na vědomí ZO 11.3.2015
- RO č. 2 ze dne 2.2.2015 - schváleno starostou, na vědomí ZO 11.3.2015
- RO č. 3 ze dne 11.3.2015 - schváleno starostou, na vědomí ZO 11.3.2015
- RO č. 4 ze dne 20.5.2015 - schváleno starostou, na vědomí ZO 17.6.2015
- RO č. 5 ze dne 1.6.2015 - schváleno starostou, na vědomí ZO 15.7.2015
- RO č. 6 ze dne 14.7.2015 - schváleno starostou, na vědomí ZO 15.7.2015
- RO č. 7 ze dne 31.7.2015 - schváleno starostou, na vědomí ZO 5.8.2015
- RO č. 8 ze dne 3.8.2015 - schváleno starostou, na vědomí ZO 9.9.2015

### **Rozpočtový výhled**

- Zpracován na rok 2016 a 2017, projednán v ZO 17.12.2014

### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet obce na rok 2015 schválen na ZO dne 17.12.2014, usn. č. 12/2014, jako přebytkový (celkové příjmy ve výši 1.680.000 Kč a celkové výdaje ve výši 1.200.000 Kč) v členění na paragrafy a položky.

### **Závěrečný účet**

- V ZO byl projednán a schválen dne 20.5.2015, usn. č. 6/2015 s výrokem: "Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet obce Němčice za rok 2014 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 a uzavírá toto projednávání výrokem "souhlas s celoročním hospodařením a to bez výhrad"
- Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 4.5.2015 do 10.6.2015. Závěrečný účet obsahuje: účetní výkazy k 31.12.2014, Inventarizační zprávu za rok 2014, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014.

### **Bankovní výpis**

- bank. výpis č. 001 ČS ze dne 19.1.2015 ve výši 23.571 Kč - úhrada fa

### **Faktura**

- Fa přijatá č. 15100035 ze dne 16.1.2015 za počítač vč. Office, externí flashdisk a služeb, dodavatel Roset, s.r.o., Strakonice v celkové výši 23.571 Kč vč. DPH.
- Předpis: úč. dokl. č. 1501-000006 ze dne 16.1.2015, účt. 518/0300 ve výši 1.089 Kč, 558/0300 ve výši 22.022 Kč a 501/0300 ve výši 460 Kč// 321 ve výši 23.571 Kč
- Úhrada: bank. výpis č. 001 ČS ze dne 19.1.2015 ve výši 23.571 Kč, úč. dokl. č. 15-801-00026 ze dne 19.12.2015,
- Zaučtování: úč. dokl. č. 1501-000054 ze dne 19.1.2015, účt. na účet 321 ve výši 23.571 Kč//účet. 231/0300 ve výši 1.089 Kč, par. 6171, pol. 5168, ve výši 22.022 Kč, par. 6171, pol. 5137 a ve výši 460 Kč, par. 6171, pol. 5139.
- zařazení: částka 22.022 Kč, účt. 0280//088, účet. dokl. 1501-000022, 460 Kč účt. na podrozv. účet 902, účet. dokl. č. 1501-000023 oba ze dne 16.1.2015

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2015

### **Hlavní kniha**

- k 31.8.2015

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 19.11.2015 - projednán na jednání ZO
- Doba provedení: 18.12.2015 až 31.1.2016

- Jmenování komisí ze dne 19.11.2015
- Proškolení členů IK podpisové vzory ze dne 18.12.2015
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2016 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
- Inventurní soupisy k 31.12.2015:
- úč. 018, 019, 021, 022, 028, 031 - věcná břemena, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 231, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 349, 374, 378, 388, 389, 403, 451

#### **Kniha došlých faktur**

- k 31.8.2015

#### **Kniha odeslaných faktur**

- Obecní úřad k 31.8.2015 nevystavil žádnou fakturu.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Protokol o výpočtu mezd zastupitelů za období 12/2015

#### **Pokladní doklad**

- Výdajový PD č. 15-701-00082 ze dne 17.7.2015 ve výši 1.679 Kč za strunu do křovinořezu
- úč. dokl. 1507-000019 ze dne 17.7.2015 ve výši 1.679 Kč, účtováno 501/0300// 231/0300, par. 3745, pol. 5139
- Příjmový PD č. 15-701-00048 ze dne 19.4.2015 ve výši 1.000 Kč za komunální odpad
- úč. dokl. 1504-000057 ze dne 19.4.2015 ve výši 1.000 Kč, účtováno 231/0200, pol. 1340//315/0100

#### **Pokladní kniha (deník)**

- k 31.8.2015 konečný stav ve výši 5.604 Kč, stav v HK úč. 261 5.604 Kč

#### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2015

#### **Příloha rozvahy**

- k 31.8.2015

#### **Rozvaha**

- k 31.12.2015

#### **Rozvaha**

- k 31.8.2015

#### **Účetní doklad**

- Účetní doklad č. 1506-000051 ze dne 1.6.2015 - přeúčtování výsledku hospodaření
- úč. dokl. č. 1501-000006 ze dne 16.1.2015 - předpis fa
- úč. dokl. č. 15-801-00026 ze dne 19.1.2015 - úhrada fa
- úč. dokl. č. 1501-000054 ze dne 19.1.2015 - zaúčtování platby
- úč. dokl. č. 1501-000023 ze dne 16.1.2015 - zařazení
- úč. dokl. č. 1507-000019 ze dne 17.7.2015 - nákup materiálu
- úč. dokl. č. 1504-000057 ze dne 19.4.2015 - příjem poplatků
- úč. dokl. č. 1504-000014 - předpis poplatků za KO, účt. 315/0100/606/0300 ve výši 60.500 Kč
- úč. dokl. č. 1504-000015 - předpis poplatků za psy, účt. 315/0200//606/0300 ve výši 2.180 Kč
- úč. dokl. č. 1504-000016 - předpis poplatků za stočné, účt. 315/0300 ve výši 34.500 Kč//602/0300 ve výši 30.001 Kč a 343/0025 ve výši 4.499 Kč.

#### **Účtový rozvrh**

- Aktualizován k 14.9.2015

#### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2015

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2015

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.8.2015

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2015

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.8.2015

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace SDO/OREG/274/15, ze dne 28.8.2015 na realizaci projektu "Obnova části hygienického vybavení OÚ Němčice, KN parc. č. st. 54 k.ú. Němčice u Volyně" ve výši 110.000 Kč, max. 60% z celkových uznatelných nákladů, vlastní podíl obce ve výši minimálně 40 % z celkových uznatelných nákladů projektu.
- Příjem transferu: položka 4122 UZ 710

- Čerpání transferu: položka 5xxx UZ 710 paragraf xxxx
  - Záloha ve výši 110.000 Kč.
  - Příjem transferu: výpis z účtu ČS a.s., č. 9, operace ze dne 16.9.2015, částka 110.000 Kč, úč. doklad č. 15-801-00330 ze dne 16.9.2015, pol. 4122, UZ 710, účt. 231/0200//374/0110
  - Převod nevyúčtované dotace na příjmy příštích období: UD č. 1512-000104 ze dne 31.12.2015 ve výši 110.000 Kč, účtováno 388/0110//672/0510
  - Čerpání:
  - Faktura č. 2150074 ze dne 2.12.2015, dodavatel Stavební spol. HaT Strakonice ve výši 315.659 Kč, dle Smlouvy č. 201 511 ze dne 31.7.2015 ve výši 306.232 Kč, schváleno na ZO dne 15.7.2015, usn. č.12/2015 a dodatku ze dne 13.11.2015 ve výši 9.427 Kč, schváleno na ZO dne 27.10.2015.
  - Předpis - účetní doklad č. 1512-000001 ze dne 2.12.2015 ve výši 315.659 Kč
  - Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č.12, položka ze dne 2.12.2015, částka 315.659 Kč, úč. doklad č. 15-801-00437 ze dne 2.12.2015, částka 110.000 Kč označena UZ 710 a 205.659 Kč bez UZ, 321//231/0300, par. 6171, pol. 5171.
  - Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace ze dne 16.9.2015 doplatek ve výši 110.000 Kč zasláno u KÚ dne 22.2.2016.
  - UD č. 1602-000003 ze dne 22.2.2016 vyúčtování zálohy - účt. 374/0110//388/0110
- Vnitřní předpis a směrnice**
- Směrnice č. 23 O pronájmu majetku obce (gril, stan, místnost v budově OÚ)
  - Projednána a schválena ZO 9.9.2015, usn. č. 14/2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**
- Jednání ZO ze dne 19.11.2015 - inventarizace 2015
  - Jednání ZO ze dne 9.12.2015 - rozpočet obce na rok 2016, RO č. 12 a 13
- Účetní závěrka**
- ZO projednalo a schválilo účetní závěrku obce Němčice za rok 2014 na základě předložených účetních dokumentů na jednání ZO dne 20.5.2015, usn. č. 8/2015.
  - Dokumenty: Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2014 vč. účetních výkazů, inventarizační zprávy, zpráv o výsledcích finančních kontrol, zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.
  - Na základě schválení účetní závěrky byl výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši 128.728,30 Kč - účet 431/0300 přeúčtován na účet 432/0300 - výsledek hospodaření minulých let.
  - Účetní doklad č. 1506-000051 ze dne 1.6.2015.
  - Stavová zpráva odeslána z CSÚIS dne 18.6.2015