



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

SpZn.: S - JMK 89443/2016 OKP

Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce NĚMČICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 6. prosince 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. května 2017. 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 Němčice
Němčice 151, 679 51 Němčice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková
Jana Burgerová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Lukáš Šebela - starosta
Marie Skotáková - 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 18. listopadu 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
- 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle příslušného zákona

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Obec Němčice, jako zadavatel, rozhodl na základě zprávy komise pro posouzení a hodnocení nabídek veřejné zakázky malého rozsahu na dodávku nového požárního dopravního automobilu pro JSDH Němčice ze dne 22. 8. 2016 o výběru nejvhodnější nabídky. Dne 30. 8. 2016 uzavřela obec s vítězným dodavatelem Kupní smlouvu o koupi movité věci (požární dopravní automobil DA - Ford Transit Kombi M 1 L2H2 350 Trend 2,0 TDCi) ve výši 753.208,27 Kč (bez DPH). Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. Nebylo postupováno v souladu s ust. § 147a odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků. Výše uvedená smlouva byla dodatečně dne 6. 12. 2016 zveřejněna na profilu zadavatele. Napraveno.*
- *Dne 28. 9. 2016 byla písemně uzavřena Dohoda o ukončení nájmu bytu č. 3, a to k 30. 9. 2016. Obec Němčice, jako pronajímatel, neupravila předpis nájemného na rok 2016, který byl zúčtován ve výši 12ti násobku měsíčního nájemného, d.č. 61002 ze dne 1. 2. 2016. Předložený účetní záznam nelze považovat za průkazný účetní záznam v souladu s § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Předpis nájemného byl upraven účetním dokladem číslo 920017 ze dne 1. 12. 2016. Napraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

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 2016 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 1,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimojiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Němčice, dne 31. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Němčice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 31. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Lukáš Šebela

starosta obce



Marie Skotáková

účetní

podpis starosty obce

podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016, Schválený rozpočet na rok 2016
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1 - 7/2016
- Rozpočtové opatření č. 8 - 9/2016
- Rozpočtový výhled obce Němčice na roky 2016 - 2018
- Závěrečný účet obce Němčice za rok 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Plán inventur na rok 2018 - Mateřská škola Němčice okres Blansko, příspěvková organizace
- Inventurní soupisy účtů č. 1 - 4
- Zpráva o výsledku inventarizace v účetní jednotce - Mateřská škola Němčice okres Blansko, příspěvková organizace
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Němčice za rok 2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 24. 3. 2016 vč. Žádosti o poskytnutí příspěvku ze dne 24. 11. 2015 (příjemce finančního daru: Honební společenstvo Valchov)
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 040048/16/OKH
- Smlouva č. 038317/16/OŽP o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 28. 7. 2016 (oprava sociálního zařízení MŠ)
- Smlouva č. 040048/16/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 22. 9. 2016 (Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH)
- Dohoda o ukončení nájmu obecního bytu č. 3 k 30. 9. 2016 vč. Protokolu o předání bytu ze dne 27. 9. 2016
- Smlouva o nájmu obecního bytu č. 3 ze dne 20. 9. 2016 vč. Protokolu o předání bytu (od 1. 10. 2016)
- Kupní smlouva o koupi movité věci ze dne 30. 8. 2016 (požární dopravní automobil DA - Ford Transit Kombi M 1 L2H2 350 Trend 2.0 TDCi)
- Kupní smlouva č. 9/16 ze dne 15. 9. 2016 (nákup pozemku p.č. 1160 o výměře 41 m² v k.ú. Němčice)
- Kupní smlouva ze dne 22. 12. 2016 (osobní automobil CITROEN Jumper)
- Kupní smlouva ze dne 26. 4. 2016 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (nákup pozemku p.č. 568/2 o výměře 50 M² v k.ú. Němčice)
- Kupní smlouva ze dne 5. 5. 2016 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (prodej pozemku p.č. 967/20 o výměře 140 m² v k.ú. Němčice)
- Směnná smlouva č. 7/16 ze dne 11. 8. 2016 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (směna pozemku p.č. 967/21 o výměře 16 m² za pozemek p.č. 1157 o výměře 35 m² v k.ú. Němčice)
- Směnná smlouva ze dne 31. 5. 2016 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (směna pozemku p.č. 61/2 o výměře 277 m² za pozemek p.č. 979/3 o výměře 96 m² v k.ú. Němčice)
- Smlouva kupní a smlouva o zřízení předkupního práva ze dne 30. 11. 2016 NZ 225/2016 N216/2016 (prodej pozemku p.č. 471/23 o výměře 1288 m² v k.ú. Němčice)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330036565/001 ze dne 21. 11. 2016 (oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV - 014330036726/001 ze dne 7. 4. 2016 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
- Smlouva č. 8/2016 o udělení souhlasu k provedení stavby "Polní cesta HC1 vč. ozelenění v k.ú. Němčice" ze dne 22. 4. 2016
- Záměr směny pozemku p.č. 61/2 o výměře 277 m² za pozemek p.č. 979/3 o výměře 96 m² v k.ú. Němčice
- Záměr obce Němčice na prodej pozemku p.č. 471/23 o výměře 1288 m² v k.ú. Němčice
- Záměr prodeje pozemku p.č. 967/20 o výměře 140 m² v k.ú. Němčice
- Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 18. 7. 2016 vč. Jmenování členů hodnotící komise ze dne 8. 8. 2016, Výsledku výběrového řízení ze dne 22. 8. 2016 (Dopravní automobil pro JSDH Němčice)
- Zápis č. 1/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice ze dne 12. 1. 2016
- Zápis č. 10/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice ze dne 20. 10. 2016
- Zápis č. 12/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice ze dne 20. 12. 2016

- Zápis č. 13/2015 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice, konaného dne 22. 12. 2015
- Zápis č. 2 ze schůze kontrolního výboru obce Němčice ze dne 6. 9. 2016
- Zápis č. 2/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice ze dne 12. 1. 2016
- Zápis č. 3/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice ze dne 15. 3. 2016
- Zápis č. 4/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice ze dne 12. 4. 2016
- Zápis č. 5/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice ze dne 17. 5. 2016
- Zápis č. 6/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice ze dne 14. 6. 2016
- Zápis č. 8/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice ze dne 16. 8. 2016
- Zápis č. 9/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice ze dne 13. 9. 2016
- Plán činnosti finančního výboru na rok 2016
- Zápis č. 1 z jednání finančního výboru obce Němčice ze dne 14. 7. 2016
- Předávací protokol - Ford Transit 4x2 ze dne 30. 11. 2016