



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 75271/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce NĚMČICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. prosince 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. dubna 2021. 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:

dílčí přezkoumání: Obecní úřad Němčice
Němčice 151, 679 51 Němčice

konečné přezkoumání: Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením 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 20. listopadu 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Součástí inventarizace majetku a závazků účetní jednotky k 31. 12. 2019 byly také inventurní soupisy č. 21 účtu 388 – Dohadné účty aktivní, č. 22 účtu 389 – Dohadné účty pasivní, č. 24 účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, č. 27 účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy, které neobsahovaly přílohy inventurního soupisu prokazující stav na výše uvedených účtech. Příloha inventurního soupisu musí obsahovat alespoň seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů. Nebylo postupováno podle ustanovení § 8 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v doplnění chybějících příloh do inventurních soupisů. Plnění opatření bylo ověřeno na inventurních soupisech příslušných účtů 388, 389, 403 a 455, které obsahovaly přílohy prokazující stav na výše uvedených účtech. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 2020 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 23,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,36 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Němčice k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 21. dubna 2021

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

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Němčice. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 22. dubna 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Lukáš Šebela

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Marie Skotáková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Rozpočtové provizorium pro financování začátku roku 2020
- Evidence rozpočtových opatření rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 3
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2020 - 2022 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet obce za rok 2019 (návrh, schválený)
- Výpis z účtu poř. č. 28 ze dne 31. 12. 2020 (ČNB)
- Výpis z účtu č. 181 ze dne 31. 12. 2020 (KB a.s.)
- Výpis z účtu č. 6 ze dne 31. 12. 2020 (spořicí účet KB a.s.)
- Výpis z účtu č. 4 ze dne 31. 12. 2020 (depozitní účet KB a.s.)
- Plán inventur na rok 2020
- Zpráva o výsledku inventarizace v účetní jednotce - obec Němčice za rok 2020
- Inventurní soupis účtu 021, 042, 231, 314, 315, 321, 324, 377, 388, 389, 403, 455, 469
- Mzdové listy osobní č. 24 a 37 za období leden - září roku 2020
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec roku 2020
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2020
- Pokladní kniha za měsíc září 2020
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Mateřská škola Němčice, okres Blansko ze dne 15.10.2002
- Darovací smlouva ze dne 1. 7. 2020 (SONS ČR)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2020 (knihovnické práce v místní knihovně, úklid knihovny)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2020 (provoz vodní nádrže Němčice)
- Pachtovní smlouva č. 11B/2017 ze dne 1. 3. 2020 (část pozemku p.č. 484/11 v k. ú. Němčice)
- Smlouva o dílo č. 194035 "IS komunikace pro lokalitu Z3 výstavby RD Němčice" ze dne 4. 9. 2019
- Smlouva o dílo č. 194035 - dodatek č. 1
- Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb nebo jejich ucelených částí č. 044/2020 "IS a komunikace pro lokalitu Z3 výstavby RD Němčice-STL plynovod, vodovod, jednotný kanalizace, přípojky kanalizace, přípojky vodovodu, přípojky plynovodu" ze dne 30. 6. 2020
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330054408/001 ze dne 15. 12. 2020
- Smlouva o výpůjčce nemovitě věci ze dne 4. 5. 2020 (nemovitosti na pozemku p.č. st. 28 o výměře 137 m2 zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba bez čp. nebo če., druh stavby: stavba občanského vybavení, to vše zapsáno na LV č. 1 v k.ú. Němčice - kostel sv. Mikuláše)
- Smlouva o finančním příspěvku na vybudování inženýrských sítí v lokalitě Z3 a o zajištění o vybudování technické infrastruktury lokality Z3 ze dne 9. 6. 2020
- Záměr pachtu pozemku p.č. 484/11 v k.ú. Němčice ze dne 28. 1. 2020
- Záměr výpůjčky nemovitosti na pozemku p.č. st. 28 o výměře 137 m2 zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba bez čp. nebo če., druh stavby: stavba občanského vybavení, to vše zapsáno na LV č. 1 v k.ú. Němčice ze dne 25. 2. 2020
- Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Mateřská škola Němčice, okres Blansko ze dne 30. 12. 2020 (kontrolované období r. 2020)
- Zápis č. 1/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 21. 1. 2020
- Zápis č. 2/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 13. 2. 2020
- Zápis č. 3/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 10. 4. 2020
- Zápis č. 4/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 23. 4. 2020
- Zápis č. 10/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 22. 10. 2020
- Zápis č. 11/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 26. 11. 2020
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby energetické úspory na objektu KD Němčice č.p. 180 ze dne 9. 3. 2020
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby "IS a komunikace pro lokalitu Z3 výstavby rodinných domů - Němčice SO 05 STL plynovodní řad včetně přípojek" ze dne 2. 9. 2020
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby "IS a komunikace pro lokalitu Z3 výstavby rodinných domů - Němčice SO 02 Kanalizace jednotná, SO 03 Vodovodní řad" ze dne 15. 9. 2020