



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

SpZn.: S - JMK 82158/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce NĚMČICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. listopadu 2018, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. května 2019. 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: **Petra Kupková**

Kontrolor: Mgr. Veronika Rychlá

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 17. října 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce Němčice na svém ustavujícím zasedání dne 2. 11. 2018, v bodě č. 9, jednomyslně schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, a to od 2. 11. 2018. Volba předsedů kontrolního a finančního výboru proběhla tentýž den. Volba členů výborů byla zastupitelstvem obce schválena dne 15. 11. 2018. Kontrolou mzdových listů členů zastupitelstva obce za rok 2018 bylo zjištěno, že např. neuvolněnému členovi zastupitelstva obce s osobním číslem 0003, který byl zvolen do funkce člena kontrolního výboru dne 15. 11. 2018, byla chybně vyplacena výše odměny za měsíc listopad a prosinec roku 2018. V měsíci listopadu mu bylo vyplaceno o 693,- Kč více a v měsíci prosinci o 400,- Kč, než mu schválilo na svém zasedání zastupitelstvo obce dne 2. 11. 2018. Nedostatek stejného charakteru byl také zjištěn při předložení mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce s osobními čísly 0021, 0049 a 0048. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.**

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

- Na základě Kupní smlouvy č. 1/2017 ze dne 7. 12. 2017 prodala obec Němčice podle čl. I. uvedené smlouvy obecní pozemky p. č. 459/29 - ostatní plocha o rozloze 54 m², p. č. 459/31 - ostatní plocha o rozloze 43 m², p. č. 459/33 - ostatní plocha o rozloze 68 m² a p. č. 459/132 - zahrada o rozloze 68 m², vše v k.ú. Němčice. Podle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-291/2018-731 nastaly právní účinky vkladu ke dni 22. 1. 2018. Záměr na prodej výše uvedených pozemků, který byl obcí zveřejněn ve dvou vyhotoveních, a to jako Záměr obce Němčice k prodeji pozemku ze dne 22. 11. 2016 a Záměr obce Němčice k prodeji pozemku ze dne 4. 5. 2017, byl zveřejněn ve srovnání s předmětem prodeje dle čl. I. smlouvy v odlišné

podobě, kdy tento neobsahoval záměr na prodej části obecního pozemku p. č. 459/33 - ostatní plocha o výměře 15 m² (záměr zveřejněn s rozlohou 53 m² a skutečně prodáno 68 m²). Z výše uvedeného tedy vyplývá, že záměr obce Němčice na prodej části pozemku p. č. 459/33 - ostatní plocha o výměře 15 m² nebyl zveřejněn. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy záměr obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým.**

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

- Inventurní soupis účtu 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, u kterého byl vykázán zůstatek ke dni 31. 12. 2018 ve výši 95.496,- Kč, dále inventurní soupis účtu 081 - Oprávky ke stavbám, u kterého byl vykázán zůstatek ke dni 31. 12. 2018 ve výši 9.605.716,- Kč a inventurní soupis účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, u kterého byl vykázán zůstatek ke dni 31. 12. 2018 ve výši 572.755,- Kč, nebyl doložen průkazným účetním záznamem. **Účetní jednotka nezjistila při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků k 31.12.2018 a nedodržela tak ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

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 zvláštního právního předpisu

- Obec Němčice uzavřela se zhotovitelem stavby společností EKOTERM CZ s.r.o. Smlouvu o dílo ze dne 25. 6. 2018, jejímž předmětem bylo plnění k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Energetické úspory na objektu KD Němčice". K uvedené smlouvě byl dne 16. 10. 2018 uzavřen písemný Dodatek č. 1 a dále dne 14. 12. 2018 byl uzavřen písemný Dodatek č. 2. Cena díla byla výše uvedenou smlouvou a jejími dodatky sjednána ve výši celkem 5.236.395,77 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele obce Němčice na adrese www.e-zakazky.cz bylo zjištěno, že oba uvedené dodatky ke smlouvě o dílo obec zveřejnila až dne 24. 1. 2019. **Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek, podle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500.000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů ode dne jejího uzavření.**

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:

- *Zastupitelstvo obce Němčice na svém zasedání, konaném dne 27. 6. 2017, projednalo a schválilo Návrh Závěrečného účtu Obce Němčice za rok 2016 (dále jen "návrh závěrečného účtu"). Kontrolou doložky k tomuto dokumentu, tedy k "Závěrečnému účtu obce Němčice za rok 2016 (návrh)" bylo zjištěno, že tento byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v termínu od 8. 6. 2017 do 27. 6. 2017. Kontrolou internetových stránek obce (tj. archivu elektronické úřední desky obce) bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu, zveřejněný na internetových stránkách obce, nebyl zveřejněn v souladu se zákonem, neboť neobsahoval úplné znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2016, zpracované Krajským úřadem Jihomoravského kraje dne 31. 5. 2017. Obec Němčice tímto nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. **Obec dodatečně zveřejnila na internetových stránkách obce Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2016 dne 18.12.2017. Nápravné opatření spočívá v dodržování zveřejňování návrhu závěrečného účtu v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce přijalo na svém zasedání konaném dne 24. 5. 2018 nápravné opatření spočívající u zveřejňování návrhu závěrečného účtu v dodržování zákonem stanovených postupů. Kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření byla provedena při kontrole závěrečného účtu za rok 2017 v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Napraveno.***
- *Smlouvou o zřízení věcného břemene č.: PV-014330043103/001 ze dne 16. 11. 2017 byly ve prospěch oprávněného, společnosti E.ON Distribuce, a.s., zatíženy obecní pozemky St. 250, p.č. 1610/1, 1610/2, 1640, 1643 a 1667, vše v k.ú. Němčice, věcným břemenem. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedené pozemky p. č. 1610/2 - ostatní plocha, ostatní komunikace a St. 250 - zastavěná plocha a nádvoří, nebyly v účetnictví obce převedeny na samostatnou analytiku věcných břemen. Tento postup není v souladu s bodem č. 4. 2. písm. b) Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech. **K uvedenému nedostatku bylo zastupitelstvem obce přijato dne 24. 5. 2018 nápravné opatření, spočívající v opravném účtování, které bylo provedeno účetním dokladem č. 650005 ze dne 26. 4.***

2018 a kontrolou ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Napraveno.

- Obec v roce 2017 opravila oplocení volnočasového centra v částce celkem 451.393,- Kč. (účetní doklad č. 110489 ze dne 21.12.2017). Součástí tohoto centra jsou stavby v evidenci majetku např. kiosek inventární číslo 2/8, dětské hřiště "Výletišť" inventární číslo 8/4, pódium na výletišti inventární číslo 2/9. Oplocení volnočasového centra není v evidenci majetku jednoznačně určeno inventarizačním identifikátorem. Vnitřní předpis účetní jednotky Směrnice č. 1/2016 - o inventarizaci majetku a závazků v části III. Další inventarizační činnost bod 3.2 uvádí, že inventarizačním identifikátorem je inventární číslo v registru majetku. Nebylo postupováno v souladu s § 3 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků., kdy nebyly označeny všechny části inventarizační položky účtu 021 inventarizačním identifikátorem. **K uvedenému nedostatku bylo zastupitelstvem obce přijato dne 24. 5. 2018 nápravné opatření spočívající v ohodnocení uvedeného majetku a zavedení do účetní evidence majetku obce v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Kontrola a ověření takto přijatého nápravného opatření byla předmětem kontroly inventarizace majetku obce v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, kdy bylo zjištěno, že obec uvedený plot zařadila do majetku obce účetním dokladem č. 650012 ze dne 1. 10. 2018 pod inventárním číslem 8/5. Napraveno.**
- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 044774/17/ORR ze dne 16. 10. 2017 obdržela obec Němčice (na straně příjemce) neinvestiční dotaci na realizaci projektu: „Oprava oplocení volnočasového centra“. Dle čl. IV. odst. 13 smlouvy je příjemce dotace povinen předložit poskytovateli nejpozději do 31. 1. 2018 finanční vypořádání dotace jako součást závěrečné zprávy. Přijetí dotace bylo tedy správně záúčtováno zálohově, a to účetním dokladem č. 110402 ze dne 6. 11. 2017 s účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Ačkoliv obec Němčice závěrečné vyhodnocení akce vč. vyúčtování a finančního vypořádání dotace poskytovateli zaslala až v roce 2018 (Závěrečná zpráva byla obcí vyhotovena dne 30. 1. 2018), bylo obcí chybně účtováno o vyúčtování výše uvedené dotace již k datu 19. 12. 2017, a to účetním dokladem č. 650014 s účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 672 - Výnosy vybraných vládních institucí z transferů. Správně mělo být k datu 31. 12. 2017 účtováno účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 672 - Výnosy vybraných vládních institucí z transferů a záloha na transfer měla být na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázána až do jejího vypořádání, tj. do 30. 1. 2018. Nebyla dodržena obsahová náplň položky rozvahy D.III.32. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve smyslu ustanovení § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **K uvedenému nedostatku bylo zastupitelstvem obce přijato dne 24. 5. 2018 nápravné opatření spočívající v dodržování postupů v souladu s výše uvedeným právním předpisem. V rámci kontroly u konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 obdobný případ, kdy by obec obdržela dotaci, tuto zároveň v průběhu roku 2018 čerpala a dále by byla povinna předložit poskytovateli takové dotace finanční vypořádání, během kontrolovaného období leden - prosinec r. 2018 nenastal. Obec Němčice sice obdržela na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje**

č. 051462/18/ORR ze dne 18. 9. 2018 investiční dotaci na realizaci projektu: „Rekonstrukce volnočasového centra - II etapa“, avšak tuto akci z technických problémů v roce 2018 nerealizovala a z tohoto důvodu tuto dotaci obec dle podmínek smlouvy poskytovateli vrátila v r. 2019 zpět. Přijetí této dotace v r. 2018, která byla také poskytnuta formou zálohy, bylo obcí správně účtováno účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Kontrolou inventarizace sestavené ke dni 31. 12. 2018 bylo ověřeno, že tato záloha na transfer je správně nadále vykázána na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zápis č. 9/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice ze dne 25. 9. 2018 neobsahoval podpisy určených ověřovatelů. Zastupitelstvo obce výše uvedeného data projednávalo a následně schválilo např. rozpočtové opatření č. 6, prodej stavebních pozemků p.č. 1593/6, p.č. 1593/7, p.č. 1593/8, p.č. 1593/9 a p.č. 1593/4 a Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo ze dne 25. 9. 2017. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého se o průběhu zasedání zastupitelstva obce pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určené ověřovatele. V zápisu se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zápis, který je nutno pořádit do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. O námitkách člena zastupitelstva obce proti zápisu rozhodne nejbližší zasedání zastupitelstva obce. **K uvedenému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v dodatečném doplnění podpisů určených ověřovatelů a dále systémové nápravné opatření spočívající v dodržování zákonem stanovených náležitostí zápisu z průběhu zasedání zastupitelstva obce. Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2018, kdy tento nedostatek již nebyl zjištěn. Napraveno.**
- Na základě Kupní smlouvy č. 1/2017 ze dne 7. 12. 2017 prodala obec Němčice podle čl. I. uvedené smlouvy obecní pozemky p. č. 459/29 - ostatní plocha o rozloze 54 m², p. č. 459/31 - ostatní plocha o rozloze 43 m², p. č. 459/33 - ostatní plocha o rozloze 68 m² a p. č. 459/132 - zahrada o rozloze 68 m², vše v k.ú. Němčice. Podle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-291/2018-731 nastaly právní účinky vkladu ke dni 22. 1. 2018. Záměr na prodej výše uvedených pozemků, který byl obcí zveřejněn ve dvou vyhotoveních, a to jako Záměr obce Němčice k prodeji pozemku ze dne 22. 11. 2016 a Záměr obce Němčice k prodeji pozemku ze dne 4. 5. 2017, byl zveřejněn ve srovnání s předmětem prodeje dle čl. I. smlouvy v odlišné podobě, kdy tento neobsahoval záměr na prodej části obecního pozemku p. č. 459/33 - ostatní plocha o výměře 15 m² (záměr zveřejněn s rozlohou 53 m² a skutečně prodáno 68 m²). Z výše uvedeného tedy vyplývá, že záměr obce Němčice na prodej části pozemku p. č. 459/33 - ostatní plocha o výměře 15 m² nebyl zveřejněn. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy záměr obce prodat, směniti nebo darovati nemovitý majetek, pronajmout jej

nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající při zveřejňování záměru obce k prodeji pozemku v dodržování zákonem stanovených podmínek. Plnění takto přijatého nápravného opatření bude předmětem kontroly v rámci přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2019.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.
- Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

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 v souladu se zákonem.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Nezveřejněním záměru obce prodat hmotnou nemovitou věc se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Němčice, dne 2. května 2019

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

Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Veronika Rychlá

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 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 2. května 2019. 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



.....
podpis starosty obce

Marie Skotáková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Rozpočtové provizorium na rok 2018 - pravidla
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018 (DP)
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018 (KP)
- Rozpočtová opatření od č. 1/2018 do č. 6/2018
- Rozpočtová opatření od č. 7/2018 do č. 9/2018
- Rozpočet na rok 2018
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020
- Závěrečný účet obce Němčice za rok 2017 - návrh
- Závěrečný účet obce Němčice za rok 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Němčice sestavené ke dni 31. 12. 2018 (SU 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 036, 042, 079, 081, 082, 192, 231, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 342)
- Plán inventur na rok 2018
- Mzdový list za rok 2018 zaměstnance s osobním čísle 0046 (za období 01/2018 až 09/2018)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 0022, 0001, 0003, 0031, 0032, 0021, 0030 (za období 01/2018 až 09/2018)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 0031, 0048, 0001, 0032, 0021, 0003, 0049, 0022 za rok 2018
- Pokladní doklady za měsíc 09/2018
- Pokladní kniha za měsíc 09/2018
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 8. 2018 (zaměstnanec s osobním číslem 0046; úklid veřejného prostranství)
- Evidence pracovní doby za měsíc 08/2018 - zaměstnanec s osobním číslem 0046
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 051462/18/ORR ze dne 18. 9. 2018 (investiční dotace na realizaci projektu: „Rekonstrukce volnočasového centra - II etapa“)
- Smlouva o dílo ze dne 25. 6. 2018, vč. Dodatku č. 1 ze dne 16. 10. 2018 a vč. Dodatku č. 2 ze dne 14. 12. 2018 (k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Energetické úspory na objektu KD Němčice", zhotovitel: EKOTERM CZ s.r.o.)
- Kupní smlouva č. 1/2017 ze dne 7. 12. 2017 (prodej obecních pozemků p. č. 459/29 - ostatní plocha o rozloze 54 m2, p. č. 459/31 - ostatní plocha o rozloze 43 m2, p. č. 459/33 - ostatní plocha o rozloze 68 m2 a p. č. 459/132 - zahrada o rozloze 68 m2, vše v k.ú. Němčice), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-291/2018-731 (právní účinky vkladu ke dni 22. 1. 2018)
- Kupní smlouva ze dne 23. 11. 2017 (prodej části obecního pozemku p. č. 459/61 - zahrada, o rozloze 40 m2, v k.ú. Němčice), vč. Geometrického plánu č. 458-8/2017 ze dne 22. 5. 2017 a vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-290/2018-731 (právní účinky vkladu ke dni 22. 1. 2018)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330041091/001 ze dne 27. 3. 2018 (zatížení obecního pozemku p. č. 463/2 v k.ú. Němčice, oprávněný: E.ON Distribuce, a.s.), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1466/2018-713 (právní účinky vkladu ke dni 16. 4. 2018)
- Záměr obce Němčice k prodeji pozemku ze dne 22. 11. 2016 (prodej obecního pozemku p. č. 459/132 - zahrada o rozloze 68 m2, v k.ú. Němčice)
- Záměr obce Němčice k prodeji pozemku ze dne 22. 11. 2016 (prodej obecních pozemků p. č. 459/29 - ostatní plocha o rozloze 54 m2, p. č. 459/30 o rozloze 53 m2 a p. č. 459/33 - ostatní plocha o rozloze 53 m2, vše v k.ú. Němčice)
- Záměr obce Němčice k prodeji pozemku ze dne 4. 5. 2017 (prodej obecního pozemku p. č. 459/31 - ostatní plocha o rozloze 54 m2)
- Záměr obce Němčice k prodeji pozemku ze dne 6. 6. 2017 (prodej části obecního pozemku p. č. 459/61 - zahrada, o rozloze 40 m2, v k.ú. Němčice)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Energetické úspory na objektu KD Němčice"
- Informace o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2017 ze dne 5. 6. 2018

- Zápis č. 1/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 23. 1. 2018
- Zápis č. 10/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice ze dne 15. 11. 2018
- Zápis č. 11/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice ze dne 13. 12. 2018
- Zápis č. 13/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 19. 12. 2017
- Zápis č. 2/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 13. 2. 2018
- Zápis č. 3/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 15. 3. 2018
- Zápis č. 4/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 17. 4. 2018
- Zápis č. 5/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 24. 5. 2018
- Zápis č. 6/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 19. 6. 2018
- Zápis č. 7/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 17. 7. 2018
- Zápis č. 8/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 14. 8. 2018
- Zápis č. 9/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice ze dne 25. 9. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Němčice ze dne 2. 11. 2018