



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

SpZn.: S - JMK 101249/2023 OKP

Č.j.: JMK XXX/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce NĚMČICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 8. prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. května 2024. 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. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Ing. Lenka Hanáková
Ing. Martina Dokonalová
Jana Pajerová, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen 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 16. listopadu 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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

- Usnesením č. 11/2022-3 Zápisu č. 11/2022 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 10. 11. 2022 byl zvolen člen kontrolního výboru z řad občanů, který není členem zastupitelstva obce s tím, že za členství v kontrolním výboru mu bude vyplácena odměna ve výši 500 Kč 1x za pololetí, a to v termínech do 30. 6. a do 31. 12. běžného roku. **Kontrolou mzdových listů za období prosinec 2023 bylo zjištěno, že odměna stanovená zastupitelstvem obce Němčice nebyla dotyčnému členu výboru v roce 2023 poskytnuta. Nebyl dodržen § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.**

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

- V účetnictví obce dle výkazu Rozvaha sestaveném k 31. 12. 2023 je na účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé hodnota 1.138.610,- Kč, která nebyla dokladovou inventurou k 31. 12. 2023 prokázána. Inventurní soupisy účtu 311 - Odběratelé a 194 - Opravné položky k odběratelům, účtu 389 - Dohadné účty pasivní, účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti neobsahovaly přílohy inventurního soupisu prokazující stav na účtu tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. 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. Nebylo inventarizací ověřeno, zda skutečné stavy odpovídají stavu v účetnictví v souladu s § 30 odst. 1 a 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

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. 2022 byly také inventurní soupisy účtu inventarizační položky 324 – Přijaté záloh, inventarizační položky 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, inventarizační položky 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. **Zastupitelstvo obce schválilo dne 6. 6. 2023 nápravné opatření k tomuto nedostatku tak, že inventurní soupisy budou doplněny o přílohy prokazující stav na výše uvedených účtech se seznamem inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů. Bude také přijato systémové řešení kontrolním mechanismem zastupitelstva a inventarizační komise pro rok 2023. Kontrola přijatého opatření byla provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023, kdy byly zjištěny nedostatky v předložené inventarizaci, a to opět některé účty (311, 194, 389) neobsahovaly přílohy prokazující stav na výše uvedených účtech. Nenapraveno.***
- *Usnesením č. 11/2022-3 Zápisu č. 11/2022 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 10. 11. 2022 byl zvolen člen kontrolního výboru z řad občanů, který není členem zastupitelstva s tím, že za členství v kontrolním výboru mu bude vyplácena odměna ve výši 500 Kč 1x za pololetí, a to v termínech do 30. 6. a do 31. 12. roku. Kontrolou plnění přijatého usnesení, bylo zjištěno, že odměna stanovená zastupitelstvem obce Němčice nebyla dotyčnému členu výboru v roce 2022 poskytnuta. Nebyl dodržen § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. **Tento nedostatek byl napraven tak, že členu výboru, který není zastupitelem byla odměna vyplácena společně s odměnou za první pololetí roku 2023. Napraveno.***
- *Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce Němčice konaného dne 20. 10. 2022 byly usnesením č. 10/2022-9 schváleny mj. měsíční odměny neuvolněných zastupitelů obce vykonávající funkci členů výborů, a to s účinností od 21. 11. 2022. Členové výborů byly zvoleni na zasedání zastupitelstva konaného dne 10. 11. 2022 (usnesení č. 11/2022-2 a č. 11/202-3). Kontrolou mzdových listů neuvolněných zastupitelů obce Němčice vykonávajících funkci členů výboru (os. č. 49, 68 a 66), za rok 2022 bylo zjištěno, že stanovená odměna nebyla za měsíc listopad krácena v poměrné výši dle doby vykonávané funkce. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který stanoví, že odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. **Tento nedostatek byl napraven tak, že členům výboru byla nesprávně vyplácená odměna za měsíc listopad roku 2022 o příslušnou částku snížena v měsíci květnu roku 2023. 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 2023

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.*
- *Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 2023 nebyla zjištěna 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 11,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,56 %
- 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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 23. května 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne

předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. května 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Němčice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Pajerová, DiS.

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Němčice na rok 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria schváleno 20. 12. 2022 usnesením č. 12/2022-3
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 4/2023 ze dne 12. 9. 2023
- Rozpočtové opatření č. 6/2023 ze dne 21. 12. 2023
- Schválený rozpočet obce Němčice na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu obce Němčice na roky 2023-2025
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Němčice na rok 2023-2025
- Návrh závěrečného účtu obce Němčice za rok 2022
- Závěrečný účet obce Němčice za rok 2022
- Výpis z běžného (spořicího) účtu u KB, a.s. pořadové číslo 5 ze dne 30. 9. 2023
- Výpis z termínovaného účtu u KB, a.s. pořadové číslo 2 ze dne 10. 8. 2023
- Výpis z účtu u ČNB pořadové číslo 20 ze dne 29. 9. 2023
- Výpisy z běžného účtu u KB, a.s. pořadové číslo 83 ze dne 5. 6. 2023 a č. 139 ze dne 30. 9. 2023
- Zápis o předání a převzetí díla " IS a komunikace pro lokalitu Z3 výstavby RD - Němčice" ze dne 28. 4. 2023
- Inventurní soupisy inventarizačních položek účtů 018 a 078, 019 a 079, 021, 112, 231, 315, 324, 455, 469 ke dni 31. 12. 2023
- Inventurní soupisy účtů 324 a 455 dle stavu k 31. 12. 2022
- Zpráva o výsledku inventarizace v účetní jednotce - obec Němčice rok 2023 ze dne 18. 1. 2024
- Kontrola výše odměn v souladu se zákonem, včetně mzdových listů
- Mzdové listy zastupitelů za období říjen až prosinec 2023
- Výpis bankovního účtu Komerční banky č. 155 ze dne 8. 11. 2023 (úhrada odměn zastupitelů)
- Pokladní doklady za měsíc duben 2023 číslo V23000202-234, P23000204-236
- Pokladní kniha za měsíc duben 2023
- Objednávka ze dne 16.6. 2023 vč. Daňového dokladu č.23VF063 ze dne 27. 7. 2023, d.č. 880098 ze dne 31. 7. 2022, d.č. 920009 ze dne 15. 9. 2023(bar do KD vč. kuchyňské linky a spotřebičů)
- Karta majetku i.č. 12/4 , d.č. 640611 ze dne 31. 10. 2023 (bar do KD vč. kuchyňské linky a spotřebičů)
- Účtový rozvrh 2023
- Darovací smlouva ze dne 18. 4. 2023, d.č. 110275 ze dne 25. 4. 2023 (Tábory nás baví, z.s.)
- Darovací smlouva ze dne 30. 3. 2023, d.č. 23000239 ze dne 9. 5. 2023 (SH ČMS-okrsek Sloup)
- Darovací smlouva ze dne 8. 12. 2023, d. č. V23000370 ze dne 22. 12. 2023 (údržba hřiště)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2023 obec Němčice (zaměstnavatel) na knihovnické práce a úklid knihovny, včetně mzdového listu
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci spolku z rozpočtu obce Němčice ze dne 24. 10. 2023 (příjemce Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras)
- Pachtovní smlouva ze dne 1. 3. 2023 (zahradka č. 22 na pozemku p.č. 459/130 v k.ú. Němčice)
- Dodatek č. 1 ze dne 19. 1. 2023 ke Smlouvě o dílo ze dne 13. 10. 2022, účetní doklady č. 880012 ze dne 14. 1. 2023, č. 11066 ze dne 27. 1. 2023 (kniha došlých faktur č. 20213012 , faktura vystavena dne 11. 1. 2023, zhotovitel STRABAG, a. s., Praha 5 - Jinonice, projekt IS a komunikace pro lokalitu Z3 výstavby RD - Němčice), účetní doklady č. 110346 ze dne 5. 6. 2023 (kniha došlých faktur č. 2023064, faktura vystavena dne 10. 5. 2023, zhotovitel STRABAG, , Praha 5 - Jinonice, projekt IS a komunikace pro lokalitu Z3 výstavby RD - Němčice)
- Smlouva o dílo č. 8/2023 ze dne 8. 6. 2023, d.č. 110385 ze dne 19. 6. 2023 (rešerše " Historie a vývoj osídlení obce Němčice")
- Smlouva o dílo ze dne 13. 10. 2022 (dodavatel STRABAG a. s., Praha 5 - Jinonice - stavba " IS a komunikace pro lokalitu Z3 výstavby RD - Němčice"),
- Informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2022 ze dne 14. 6. 2023
- Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola Němčice za rok 2023
- Zápis č. 10/2023 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice, konaného dne 12. 10. 2023
- Zápis č. 11/2023 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice, konaného dne 23. 11. 2023
- Zápis č. 12/2023 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice, konaného dne 21. 12. 2023
- Zápis č. 2/2023 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice, konaného dne 16. 2. 2023
- Zápisy č. 1/2023 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice, konaného dne 19. 1. 2023
- Zápis č. 1 z jednání finančního výboru obce Němčice ze dne 30. 6. 2023

- Zápis č. 2 z jednání finančního výboru obce Němčice ze dne 31. 10. 2023
- Zápis č. 1 z jednání kontrolního výboru obce Němčice ze dne 8. 10. 2023
- Zápis č. 2 z jednání kontrolního výboru obce Němčice ze dne 10. 10. 2023