



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

SpZn.: S - JMK 52575/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce NĚMČICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. listopadu 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. května 2023. 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
Mgr. Petra Kupková

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 21. října 2022, 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

- 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. 11/2022-3). 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.**
- 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. běžného. **Kontrolou plnění přijatého usnesení, bylo zjištěno, že odměna stanovená zastupitelstvem obce Němčice nebyla dotyčnému členovi 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.**

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. h) účetnictví vedené územním celkem

- 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.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce Němčice za r. 2022 vykonávajících do prvního dne voleb do zastupitelstev obcí (konaných ve dnech 23. 9. 2022 - 24. 9. 2022) funkci neuvolněného člena zastupitelstva obce Němčice a současně člena finančního či kontrolního výboru zastupitelstva obce Němčice (tj. výkon těchto funkcí do 23. 9. 2022, os. č. 3, 21 a 49)) bylo zjištěno, že těmto všem byla měsíční odměna za měsíc září r. 2022 chybně krácena a namísto odměny 1534,- Kč jim byla vyplacena odměna ve výši 1553,- Kč, čili o 19 Kč více, nežli jim ve skutečnosti náleželo. Uvedený postup obce je v rozporu s § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy se členovi zastupitelstva obce odměna 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. **Příjmovým pokladním dokladem č. P22000425 - P22000427 ze dne 8. 11. 2022 byl přeplatek vrácen do pokladny obce Němčice. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. (porušení povinností)*
- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.*

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 2022 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 3,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,10 %
- 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. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 31. května 2023 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 31. května 2023. 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

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Němčice na rok 2022
- Rozpočtové provizorium obce Němčice pro financování začátku roku 2022
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2022, sestavená ke dni 30. 9. 2022
- Rozpočtová opatření za období leden - září 2022, RO č. 1/2022 ze dne 17. 3. 2022
- Schválený rozpočet obce Němčice na rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Němčice na roky 2022 - 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Němčice na roky 2022- 2024 (schválený)
- Návrh závěrečného účtu obce Němčice za rok 2021
- Závěrečný účet obce Němčice za rok 2021 (schválený)
- KB, a. s. bankovní výpis č. 32 a č. 47 ze dne 4. 3. 2022 a 31. 3. 2022
- KB, a. s. bankovní výpis č. 72 ze dne 18. 5. 2022, č. 97 ze dne 21. 7. 2022, č. 117 ze dne 1. 9. 2022
- Předávací protokol stavby "Vybudování veřejného víceúčelového hřiště v obci Němčice" ze dne 10. 9. 2022
- Inventurní soupisy dle inventarizačních položek 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 112, 231, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 341, 342 dle stavu k 31. 12. 2022
- Zpráva o výsledku inventarizace v účetní jednotce - obec Němčice za rok 2022
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Němčice za rok 2022, sestavené ke dni 30. 9. 2022
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Němčice za rok 2022
- Pokladní doklady č. P22000446 - P22000489
- Pokladní kniha za měsíc prosinec 2022
- Účetní doklad č. 110198 ze dne 31. 3. 2022 (finanční příspěvek na vybudování inženýrských sítí v lokalitě Z3, pozemek parc. č. 1593/4 a 109/14)
- Účetní doklady č. 110135 ze dne 2. 3. 2022 a č. 650002 ze dne 8. 3. 2022 (prodej parc. č. 459/146,484/47)
- Účetní doklady č. 62 ze dne 5. 5. 2022, č. 108 ze dne 19. 7. 2022, č. 137 ze dne 30. 8. 2022 a č. 138 ze dne 31. 8. 2022 (zhotovitel Sportovní hřiště s.r.o., Zlín, akce Vystavba veřejného víceúčelového hřiště, faktury - daňový doklad č. 22FV2021 vystavena dne 30.4. 2022, splatnost dne 30. 5. 2022, č. 22FV2038 vystavena dne 30. 6. 2022, splatnost dne 30. 7. 2022, č. 22FVL059 vystavena dne 31. 7. 2022, splatnost dne 30. 8. 2022, č. 22FV2045 vystavena dne 31. 8. 2022, splatnost dne 30. 9. 2022)
- Účetní doklady č. 640001 - 640753 (odpisy majetku rok 2022)
- Darovací smlouva ze dne 5. 4. 2022 (finanční dar, obdarovaný Svaz tělesně postižených v ČR), vč. účetního dokladu č. 22000235 ze dne 5. 4. 2022
- MMR ČR Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt Vybudování veřejného víceúčelového hřiště v obci Němčice ze dne 17. 10. 2022
- Pachtovní smlouva č. 12B/2017 ze dne 15. 9. 2022 (propachtování obecního pozemku p.č. 484/11 o výměře 300 m2 v k.ú. Němčice, ev. č. 12B)
- Smlouva o dílo ze dne 28. 2. 2022 (akce Vybudování veřejného víceúčelového hřiště v obci Němčice, zhotovitel Sportovní hřiště s.r.o., Zlín)
- Kupní smlouva ze dne 3. 3. 2022 (parc. č. 459/146, č. 484/47)
- Smlouva o finančním příspěvku na vybudování inženýrských sítí v lokalitě Z3 a o zajištění vybudování technické infrastruktury lokality Z3 (Plánovací smlouva) ze dne 29. 4. 2020 (pozemek parc. č. 1593/4 a 109/14)
- Výzva k zaplacení finančního příspěvku ze dne 21. 12. 2021 (pozemek parc. č. 1593/4 a 109/14)
- Záměr pachtu pozemku ze dne 27. 5. 2022 (propachtování obecního pozemku p.č. 484/11 o výměře 140 - 400 m2 v k.ú. Němčice, ev. č. 12B)
- Záměr prodeje pozemku parc. č. 459/146 ze dne 20. 1. 2022
- Záměr prodeje pozemku parc. č. 484/47 ze dne 20. 1. 2022
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Vybudování veřejného víceúčelového hřiště v obci Němčice":
- Seznam doručených a podaných nabídek ze dne 20. 1. 2022
- Protokol z jednání komise pro otevírání obálek s nabídkami podanými v listinné podobě ze dne 20. 1. 2022
- Protokol z jednání komise pro hodnocení a posouzení nabídek ze dne 20. 1. 2022
- Protokol o výsledku kontroly za období 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022 vč. Pověření k provedení kontroly ze dne 13. 12. 2022 (Mateřská škola Němčice, příspěvkové organizace)
- Zápis č. 10/2022 z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 20. 10. 2022

- Zápis č. 11/2021 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 16. 12. 2021
- Zápis č. 11/2022 ze zasedání Zastupitelstva obce Němčice konaného dne 10. 11. 2022
- Zápis z jednání zastupitelstva obce konaných v období roku 2022
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření Obce Němčice ze dne 2. 11. 2018