

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Němčice
Němčice 68
768 43 Kostelec u Holešova

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
15. dubna 2020	Ing. Marie Hermanová	KUZL 43029/2019 EKO	KUSP 43029/2019 EKO

Zpráva č. 293/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Němčice, IČ: 00544604
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04. 10. 2019 (dílčí přezkoumání)
08. 04. 2020 - 15. 04. 2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 31. 8. 2019
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 15. 4. 2020

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Němčice, Němčice 68
768 43 Kostelec u Holešova

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

Obec Němčice zastupovali:
starosta: Michal Štěpánek
účetní: Petra Tobolíková, DIS

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn řádným způsobem na úřední desce ve dnech 28. 11. - 14. 12. 2018, na elektronické úřední desce byl návrh rozpočtu zveřejněn ve stejných dnech a v době kontroly byl dostupný v archivu úřední desky. Návrh rozpočtu byl členěn podle jednotlivých paragrafů rozpočtové skladby, byl schodkový s objemem příjmů 6 355 tis. Kč, s objemem výdajů 7 291 tis. Kč a s financováním přebytkem minulých let ve výši 936 tis. Kč (zůstatek finančních prostředků obce na bankovních účtech činil k 31. 12. 2018 částku 1.846.062,57 Kč). Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn schválený rozpočet na rok 2018, upravený rozpočet na rok 2018 a plnění rozpočtu za 10 měsíců roku 2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria nebyla obec povinna sestavit, neboť návrh rozpočtu na rok 2019 byl schválen před 1. 1. 2019, a to dne 17. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu roku byl rozpočet upravován - obec prováděla rozpočtová opatření a úpravy rozpočtu byly řádně schvalovány zastupitelstvem obce.</p> <p>Zastupitelstvo obce pověřilo starostu obce dne 16. 12. 2015 prováděním změn rozpočtu v případě zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných zdrojů do rozpočtu, pro případ zajištění chodu obce, havárií a stavu nouze, k odvrácení škod, odvrácení penalizací, úhradě pokut a penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů. Dále do výše 100 000 Kč u dofinancování dotačních titulů z prostředků obce, přesunů v rozpočtu obce (bez zvýšení výdajů a ke změně závazných ukazatelů v příjmové části rozpočtu.</p> <p>Č. 1 – schváleno dne zastupitelstvem obce 18. 3. 2019 – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 268 200 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - elektronicky zveřejněno v záložce rozpočet dne 20. 3. 2019</p> <p>Č. 2 – schváleno dne 3. 5. 2019 starostou obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 29 000 Kč (dotace na náklady spojené s volbami do Evropského parlamentu) - elektronicky zveřejněno v záložce rozpočet dne 6. 5. 2019</p> <p>Č. 3 – schváleno dne 18. 6. 2019 zastupitelstvem obce – zvýšení objemu příjmů o 289 370 Kč, výdajů o 1 489 370 Kč a financování o 1 200 000 Kč (přijetí úvěru) - elektronicky zveřejněno v záložce rozpočet dne 20. 6. 2019</p> <p>Schválené úpravy rozpočtu byly přeneseny do výkazu FIN - 12 M k 30. 6. 2019.</p> <p>Č. 4 – schváleno dne 2. 7. 2019 starostou obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 1 360 000 Kč (dotace na technickou infrastrukturu) - elektronicky zveřejněno v záložce rozpočet dne 15. 7. 2019</p> <p>Č. 5 – schváleno dne 16. 9. 2019 zastupitelstvem obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 1 051 004 Kč (z toho 952 504 Kč transfery) - elektronicky zveřejněno v záložce rozpočet dne 17. 9. 2019</p> <p>Č. 6 – schváleno dne 11. 10. 2019 zastupitelstvem obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 301 000 Kč - elektronicky zveřejněno v záložce rozpočet dne 12. 10. 2019</p> <p>Č. 7 – schváleno dne 16. 12. 2019 zastupitelstvem obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 773 927,54 Kč - elektronicky zveřejněno v záložce rozpočet dne 18. 12. 2019</p> <p>Zastupitelstvo obce pověřilo starostu obce dne 11. 10. 2019 prováděním změn rozpočtu v případě zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných zdrojů do rozpočtu, pro případ zajištění chodu obce, havárií a stavu nouze, k odvrácení škod, odvrácení penalizací, úhradě pokut a penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů. Dále do výše 150 000 Kč přesunů v rozpočtu obce (bez zvýšení výdajů) nebo se zapojením financování, a ke změně závazných ukazatelů v příjmové části rozpočtu (bez omezení) a k dofinancování vlastních podílů k účelovým dotacím.</p> <p>Schválené úpravy rozpočtu byly přeneseny do výkazu FIN - 12 M k 31. 12. 2019.</p>

Upravený rozpočet příjmů (bez převodů mezi fondy) byl splněn na 97,71 % a upravený rozpočet výdajů na 80,69 %.

- Schválený rozpočet** Návrh rozpočtu na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 s odchylkou + 12 tis Kč u daní z příjmů fyzických osob a se stejnou odchylkou ve výdajích na § 6402 - finanční vypořádání minulých let. Rozpočet na rok 2019 byl schválen s objemem příjmů 6 367 tis. Kč, objemem výdajů 7 303 tis. Kč a objemem financování 936 tis. Kč. V této podobě byl schválený rozpočet přenesen do výkazu FIN 12M. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou položky příjmů a paragrafy u výdajů.
Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce v záložce rozpočet ode dne 1. 1. 2019.
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím** Obec sdělila příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2019 a to příspěvek na činnost ve výši 140 000 Kč, a to dne 2. 1. 2019 (v roce 2018 činil příspěvek na činnost částku 140 000 Kč).
K 30. 6. 2019 bylo poskytnuto 50 000 Kč, k 31. 12. 2019 bylo poskytnuto 140 000 Kč.
Návrh střednědobého výhledu MS na období let 2019 až 2021 a rozpočet na rok 2019 byl příspěvkové organizaci schválen dne 17. 12. 2019.
K 31. 12. 2019 MŠ obdržela prostřednictvím obce neinvestiční transfer s UZ 33 063 ve výši 352 504 Kč - z operačního programu Věda, výzkum a vzdělávání.
- Střednědobý výhled rozpočtu** Na 22. zasedání ZO dne 24. 9. 2018 (usnesení č. 9/22/2018) byl schválen střednědobý výhled rozpočtu do roku 2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 26. 9. 2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v období od 3. 9. 2018 do 24. 9. 2018 na pevné úřední desce i elektronické úřední desce. Návrh střednědobého výhledu i schválený střednědobý výhled byly v elektronické podobě dostupné i v době kontroly na webových stránkách obce.
- Závěrečný účet** Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl zveřejněn řádným způsobem na úřední desce obce ve dnech 17. 4. až 10. 6. 2019, stejně jako i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.
V elektronické podobě byl závěrečný účet a zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 zveřejněn na webových stránkách obce od 24. 4. 2019 a byl dostupný v době kontroly v archivu úřední desky v záložce ostatní dokumenty. Závěrečný účet obce za rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 6. 2019 s výrokem bez výhrad.
Obec dodržela povinnost stanovenou § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, ve znění doplněném zákonem 24/2017 Sb., zveřejnit schválený závěrečný účet obce včetně zprávy o přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a zveřejnila schválený závěrečný účet i zprávu o přezkoumání hospodaření za rok 2018 na elektronické úřední desce ode dne 20. 6. 2019.
- Bankovní výpis** K 31. 12. 2018 činily zůstatky bankovních účtů u:
ČS a.s. - č. ú. 1483117389/0800 (AÚ 231 0040) - zůstatek 1 688 651,26 Kč
ČNB - č. ú. 94-3312691/0710 (AÚ 231 0050) - zůstatek 155 867 Kč
KB a.s. - č. ú. 998800/0100 (AÚ 231 0060) - zůstatek 1 543,94 Kč
Zůstatky bankovních účtů ve výši 1 846 062,57 Kč souhlasí s účtem 231 v rozvaze i hodnotě ř. 6010 výkazu Fin 2 - 12 M k témuž datu.
K 31. 12. 2018 činily zůstatky bankovních účtů u:
ČSOB, a.s. Poštovní spořitelna - č. ú. 165381606/0300 (SÚ 136 0120) - zůstatek 203 083,01 Kč - FRB ;
Čs a.s. - č. ú. 2269405309/0800 (SÚ 236 0140) - zůstatek 207 743,82 Kč - fond obnovy vodohospodářského majetku;
Zůstatky bankovních účtů fondů v celkové výši 410 826,83 Kč odpovídají hodnotě SÚ 236 v rozvaze i hodnotě ř. 6020 výkazu Fin 2 - 12 M k témuž datu.
K 30. 6. 2019 činil zůstatek účtu 231 částku 1 453 481,15 Kč - **oproti zůstatkům bankovního účtu je na účtu 231 vyšší zůstatek 4 746 Kč - nezaúčtované 2**

doklady - opraveno účetním dokladem č. U-0039/2019 částkou 848 Kč a č. U-0040/2019 v částce 3 906 Kč v době kontroly:

- č. ú. 1483117389/0800 - 1 225 189,44 Kč
- č. ú. 94-3312691/0710 - 222 001,77 Kč
- č. ú. 998800/0100 - 1 543,94 Kč
- K 30. 6. 2019 činil zůstatek účtu 236 částku 420 221,94 Kč:
- č. ú. 165381606/0300 - zůstatek - FRB - 204 892,54 Kč
- č. ú. 2269405309/0800 - zůstatek 215 329,40 Kč - fond obnovy vodohospodářského majetku
- K 31. 12. 2019 činil zůstatek účtu 231 částku 2 025 558,04 Kč:
- č. ú. 1483117389/0800 - 1 394 816,33 Kč
- č. ú. 94-3312691/0710 - 629 197,77 Kč
- č. ú. 998800/0100 - 1 543,94 Kč
- K 31. 12. 2019 činil zůstatek účtu 236 částku 262 608,81 Kč:
- č. ú. 165381606/0300 - zůstatek - FRB - 0 Kč - zrušen dne 26. 7. 2019 a částka 204 802,54 byla převedena na účet obce č. 1483117389/0800 i s připsaným úrokem.
- č. ú. 2269405309/0800 - zůstatek 262 608,81 Kč - fond obnovy vodohospodářského majetku

Evidence
pohledávek

- K 31. 12. 2018 obec vykazovala dlouhodobé pohledávky ve výši 2 080,74 Kč na účtech:
- 469 - ostatní dlouhodobé pohledávky částku 2 080,74 Kč - půjčka z FRB
- K 31. 12. 2018 obec vykazovala krátkodobé pohledávky na účtech:
- 311 - odběratelé částka 84 700 Kč - doloženo soupisem vydaných faktur
- 314 - poskytnuté zálohy částka 119 375 Kč - doloženo soupisem záloh plyn, el. energie.
- 315 - pohledávky z hl. činnosti částka 13 760 Kč - neuhrazené poplatky za odpad, kabelovou televizi, psy, stočné, doloženo soupisem
- 381 - nákl. příštích období částka 9 222 Kč - pojištění traktoru na rok 2019
- 377 - ostatní krátkodobé pohl. částka 265 600 Kč - předpis - nucený přechod akcií ČS, a.s., doloženo vyúčtováním
- K 30. 6. 2019 obec vykazovala dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč na účtech:
- 469 - ostatní dlouhodobé pohledávky částku 0 Kč - půjčka z FRB
- K 30. 6. 2019 obec vykazovala krátkodobé pohledávky na účtech:
- 311 - odběratelé částka 74 069,72 Kč - doloženo soupisem nesplacených vydaných faktur
- 314 - poskytnuté zálohy částka 112 875 Kč - doloženo soupisem záloh plyn, el. energie, kurzy
- 315 - poplatky 0 Kč - odpad, kabelovou televizi, psy, stočné
- 346 - pohledávka za souhrnným dotačním vztahem - 0 Kč
- 381 - nákl. příštích období částka 5 400 Kč - zálohování dat
- 388 - dohodané účty aktivní 600 000 Kč dotace na elektromobil
- 377 - ostatní krátkodobé pohl. částka 0 Kč

Evidence poplatků

- K 31. 12. 2018 obec evidovala obec na účtu 315 nedoplatky ve výši 13 760 Kč - odpady, kabelovka, stočné a psi.
- K 30. 6. 2019 obec evidovala obec na účtu 315 nedoplatky ve výši 69 760 Kč.
- K 31. 12. 2019 obec evidovala obec na účtu 315 nedoplatky ve výši 0 Kč

Evidence závazků

- K 31. 12. 2018 evidovala obec dlouhodobé závazky ve výši 467 200 Kč na účtu:
- 455 dlouhodobé přijaté zálohy částka 467.200 Kč - záloha na akcie VaK.
- K 31. 12. 2018 evidovala obec krátkodobé závazky ve výši 341 328,99 Kč na účtech:
- 321 dodavatelé částku 68 363,99 Kč, doložena soupisem neuhrazených faktur
- 331 zaměstnanci ve výši 60712 Kč
- 336 sociální pojistné ve výši 21 988 Kč
- 337 zdravotní pojistné ve výši 10 167 Kč
- 342 daň ve výši 6 659 Kč - závazky z vyúčtování mezd za 12/2018
- 374 zálohy na transfery částka 21 005 Kč - vratka volby - vráceno do rozpočtu

kraje dne 28. 1. 2019

- 384 výnosy příšt. období částka 32 870 Kč (DPPO)
- 389 dohad nákladů částka 119 249 Kč - dohad nákladů el. energie, plyn
- 378 ostatní krátkodobé závazky částka 315 Kč - přeplatek FV

K 30. 6. 2019 evidovala obec dlouhodobé závazky ve výši 467 200 Kč na účtu:

- 455 dlouhodobé přijaté zálohy částka 467 200 Kč – záloha na akcie VaK.

K 30. 6. 2019 evidovala obec krátkodobé závazky ve výši 676 393 Kč na účtech:

- 321 dodavatelé částku 25 853 Kč, doložena soupisem neuhrazených faktur
- 324 krátkodobě přijaté zálohy ve výši 311 500 Kč - na prodej pozemku
- 331 zaměstnanci ve výši 89 775 Kč - **rozdíl 3 230 Kč - mzda z března**
- 336 sociální pojistné ve výši 23 452 Kč
- 337 zdravotní pojistné ve výši 10.045 Kč - **rozdíl 749 Kč - kooperativa, správně účet 378**
- 342 daň ve výši 11 564 Kč
- 345 jiné daně a poplatky ve výši 45 000 Kč dotace spolkům
- 349 jiné závazky k místním vládním institucím ve výši 90 000 Kč- **správně na účet 378**
- 374 zálohy na transfery částka 24 000 Kč -
- 384 výnosy příšt. období částka 0 Kč (DPPO)
- 389 dohad nákladů částka 45 200 Kč - dohad nákladů el. energie, plyn
- 378 ostatní krátkodobé závazky částka 4 Kč - přeplatek

K 31. 12. 2019 evidovala obec krátkodobé závazky ve výši 2 353 389,07 Kč na účtech:

- 321 dodavatelé částku 111 602,07 Kč, doložena soupisem neuhrazených faktur
- 331 zaměstnanci ve výši 63 976 Kč - souhlasí se mzdovou rekapitulací
- 336 sociální pojistné ve výši 23 313 Kč - souhlasí se mzdovou rekapitulací
- 337 zdravotní pojistné ve výši 10 798 Kč - souhlasí se mzdovou rekapitulací
- 342 daň ve výši 7 559 Kč - souhlasí se mzdovou rekapitulací
- 374 zálohy na transfery částka 1 989 000 Kč - dotace ZTV, elektromobil, volby
- 384 výnosy příšt. období částka 39 710 Kč (DPPO)
- 389 dohad nákladů částka 106 730 Kč - dohad nákladů el. energie, plyn
- 378 ostatní krátkodobé závazky částka 701 Kč - kooperativa 386 Kč a 315 Kč přeplatek fa

Faktura	Kontrola ověřila zaúčtování a úhrady došlých faktur od čísla 1 až 131 v rámci dílčího přezkoumání hospodaření a fa 224 až 245.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Organizace a provedení inventarizace za rok 2019 se řídila plánem provedení inventur schváleným starostou obce dne 3. 9. 2019, který obsahoval i jmenování členů inventurních komisí.</p> <p>Členové inventarizačních komisí byli proškoleni dne 18. 10. 2019, což stvrdili svým podpisem. Inventarizační komise sestavila zprávu o provedené inventarizaci dne 26. 1. 2020, která skončila bez inventarizačních rozdílů. Inventarizace byla provedena u všech syntetických účtů rozvahy, které nevykazovaly nulový zůstatek. Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018, 019, 021, 028, 069, 311, 314, 388, 231, 236, 261, 321, 331, 336, 337, 342, 419 a nebylo zjištěno rozdílů mezi stavy inventarizovanými a stavy uvedenými v rozvaze.</p> <p>Kontrola doporučuje inventury účtů 112, 132 popisovat kusy a cenou.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec eviduje došlé faktury strojově.</p> <p>K 31. 12. 2018 obec evidovala v knize došlých faktur částku 68 363,99 Kč, souhlasí s účtem 321. Celkem bylo v roce 2018 zaevidováno 259 faktur.</p> <p>K 30. 6. 2019 obec evidovala na účtu 321 částku 25 853 Kč za nesplacené faktury - faktury ve lhůtě splatnosti. Celkem bylo k 30. 6. 2019 zaevidováno 134 faktur.</p> <p>K 31. 12. 2019 obec evidovala na účtu 321 částku 111 602,07 Kč za nesplacené faktury - 13 faktur. Celkem bylo k 31. 12. 2019 zaevidováno 245 faktur.</p>
Kniha odeslaných	Obec eviduje odeslané faktury strojově.

faktur	<p>K 31. 12. 2018 byl na účtu 311 evidován zůstatek ve výši 84 700 Kč - na účtu 311 byly neuhrazené nájem, vydané faktury.</p> <p>K 30. 6. 2019 byl na účtu 311 evidován zůstatek ve výši 16 427 Kč - k tomuto datu (nesplacena byla 1 faktura).</p> <p>K 31. 12. 2019 byl na účtu 311 evidován zůstatek ve výši 74 069,72 Kč - na účtu 311 byly 2 faktury za připojení k vodovodnímu řádu, faktura za zpětný odběr odpadů a pohledávka za vlastní MŠ. Celkem bylo vystaveno 19 faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce Němčice má 7 členů. Starosta obce je pro výkon funkce uvolněn.</p> <p>ZO na ustavujícím zasedání dne 29. 10. 2018 stanovilo výši odměn neuvolněných zastupitelů: místostarosta 1 500 Kč, člen zastupitelstva 800 Kč. Odměna je poskytována od 1. 11. 2018.</p> <p>Odměna uvolněného starosty vychází pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2018, a to 342 obyvatel.</p> <p>Odměny neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty byly ověřeny v měsíci červnu.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady jsou vedeny strojově. Kontrola ověřila pokladní doklady č. 405 až 439 v měsíci prosinci. Kontrolována byla doloženost výdajů prvotními výdajovými doklady - paragony, faktury, a dále bylo kontrolováno zaúčtování příjmů a výdajů dle platného účtového rozvrhu a rozpočtové skladby.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha je vedena strojově.</p> <p>Zůstatek pokladní knihy k 31. 12. 2018 činil 0 Kč.</p> <p>Zůstatek pokladní knihy, účtu 261 činil:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30. 6. 2019 částku 20 684 Kč. - k 31. 12. 2019 částku 21 652 Kč.
Rozvaha	<p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2018. Netto aktiva ve výši 26 181 589,66 Kč jsou shodná s pasivy. Korekce ve výši 5 173 711,56 Kč je tvořena opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028 a 315.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2019. Netto aktiva ve výši 27 487 641,71 Kč jsou shodná s pasivy. Korekce ve výši 5 173 711,56 Kč je tvořena opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028 a 315.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2019. Netto aktiva ve výši 27 112 216,58 Kč jsou shodná s pasivy. Korekce ve výši 5 649 777,06 Kč je tvořena opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.</p>
Účetní deník	<p>Účetní deník je vystavován ke všem pohybům na bankovním účtu i v pokladně.</p>
Účetní doklad	<p>Kontrola ověřila doklady vztahující se k bankovnímu účtu vedenému u ČNB č. 94-3312691/0710 za období leden až srpen a dále listopad a prosinec.</p> <p>Příjmem účtu byla dotace v souhrnném dotačním vztahu, dotace na úhradu volebních výdajů pojených s volbami do Evropského parlamentu 29 000 Kč. Výdejem byly v tomto období pouze bankovní poplatky a převod na účet obce č. 1483117389/0800 dne 10. 7. 2019 v částce 220 000 Kč.</p> <p>Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům z běžného účtu obce č. 1483117389/0800 v měsíci lednu až červnu a dále v měsíci prosinci. Ověřena byla doloženost příjmů a výdajů prvotními doklady - faktury, smlouvy, a dále kontrola ověřila správnost zaúčtování a dodržení platné rozpočtové skladby.</p> <p>Kontrola ověřila doklady vztahující se k bankovnímu účtu č. 998800/0100 v období leden až červenec a dále v měsíci prosinci - na tomto účtu žádný pohyb nebyl</p> <p>Kontrola ověřila doklady vztahující se k bankovnímu účtu č. 165381606/0300 - v kontrolovaném období leden až 26. 7. 2019 byly příjmem tohoto účtu 3 poslední splátky půjčky a úroky. Výdejem tohoto účtu byly poplatky za vedení účtu a převod na účet obce po zrušení účtu v částce 204 802,54 Kč.</p> <p>Kontrola ověřila doklady vztahující se k bankovnímu účtu č. 2269405309/0800 v období leden až srpen a dále v měsíci prosinci - v kontrolovaném období byly</p>

příjmem tohoto účtu úroky z účtu a stočné, výdajem tohoto účtu byly bankovní poplatky.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 30. 6. 2019

	Schv. rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	4 323 700	4 356 570	2 596 685,49
Nedaňové příjmy	171 000	223 500	156 367,95
Kapitálové příjmy	1 800 000	2 066 000	1 199 503,28
Přijaté dotace	72 300	307 500	106 200
Konsolidace			40 000
Příjmy po konsolidaci			4 018 756,72
Běžné výdaje	3 258 000	3 775 870	1 883 288,03
kapitálové výdaje	4 045 000	5 313 700	2 537 971
konsolidace výdajů			40 000
Výdaje po konsolidaci			4 381 259,03
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 362 502,31
+ počáteční stav účtů k 1.1.2019			1 846 062,57
+ položka pokladna			- 20 684
+ položka 8901			- 9 395,11
= konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2019			1 453 481,15

Obec hospodařila k 30. 6. 2019 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, nebyly překročeny výdaje na žádném §.

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2019

	Schv. rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	4 323 700	5 296 570	5 314 174,39
Nedaňové příjmy	171 000	336 000	327 581,73
Kapitálové příjmy	1 800 000	2 143 000	2 143 103,28
Přijaté dotace	72 300	2 663 931,54	4 497 931,54
Konsolidace			2 081 927,54
Příjmy po konsolidaci			10 200 863,40
Běžné výdaje	3 258 000	5 147 548,19	6 337 244,91
kapitálové výdaje	4 045 000	7 427 953,35	5 892 616,58
konsolidace výdajů			2 081 927,54
Výdaje po konsolidaci			10 147 933,95
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			52 929,45
+ počáteční stav účtů k 1.1.2019			1 846 062,57
+ položka pokladna			- 21 652
+ položka 8901			0
+ převod z fondu			+ 148 218,02
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2019			2 025 558,04

Obec hospodařila k 31. 12. 2019 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, nebyly překročeny výdaje na žádném § (s výjimkou na § 6330 převody vlastním fondům, které se nerozpočtují).

Výkaz zisku a ztráty K 30. 6. 2019 obec hospodařila se ziskem ve výši 970 988,04 Kč, souhlasí s řádkem 1. oddílu III. rozvahy.

Zastupitelstvo obce schválilo hospodářský výsledek roku 2018 dne 18. 6. 2019.

Zastupitelstvo obce schválilo účetní uzávěrku obce za rok 2018 dne 18. 6. 2019.

Účetní uzávěrka obce splňovala podmínky dané § 18 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.

Hospodářské výsledky obce jsou evidovány na účtu 432, a to:

- za roky 2010 až 2017 ve výši 5 733 636,15 Kč

- za rok 2018 ve výši 1 231 110,84 Kč

	<p>Celkem je na účtu 432 evidován hospodářský výsledek ve výši 6 964 746,99 Kč. K 31. 12. 2019 obec hospodařila se ziskem ve výši 1 707 537,35 Kč, souhlasí s řádkem 1. oddílu III. rozvahy</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>K 31. 12. 2018 netto aktiva ve výši 574 479,03 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 329 856,39 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 013 a 028. K 31. 12. 2019 netto aktiva ve výši 798 419,90 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 347 267,39 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 013 a 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Zastupitelstvo obce schválilo účetní uzávěrku příspěvkové organizace MŠ Němčice za rok 2018 dne 18. 6. 2019. Účetní uzávěrka obsahovala náležitosti dané § 18 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Zastupitelstvo obce schválilo rozdělení hospodářského výsledku školy za rok 2018 ve výši 29 427,87 Kč dne 18. 6. 2019 – s rozdělením do rezervního fondu. Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019. MŠ skončila hospodaření roku 2019 s nulovým výsledkem hospodaření, souhlasí s řádkem 1, oddílu III v rozvaze k témuž datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Obec k 30. 6. 2019 neuzavřela žádnou darovací smlouvu. Při závěrečném přezkoumávání hospodaření nebylo ověřováno.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ve schváleném a posléze upraveném rozpočtu na rok 2019 byly obsaženy dotace pro občanská sdružení a spolky, například: - § 2292 - 34 200 Kč - k 30. 6. poskytnuto Zlínskému kraji na dopravní obslužnost - § 3419 - 90 000 Kč pro TJ Sokol Němčice, z. s. (v roce 2018 to bylo 85 000 Kč) - § 6171 - 3 226 Kč - Svaz měst a obcí - členský příspěvek - poskytnuto k 30. 6. - 1 500 Kč - přestupková agenda položka 5321 - § 6409 - 5 000 Kč - spolkům- poskytnuto k 30. 6. 2019 Mysliveckému spolku Pravčice - 6 900 Kč veřejným rozpočtům členský příspěvek Mikroregionu Holešovsko Zveřejnění smlouvy o poskytnutí dotace bylo ověřeno u: - dotace 90 000 Kč pro TJ Sokol Němčice, z. s. - zveřejněna dne 11. 1. 2019 s datem svěšení 11. 1. 2022 - uzavřena dne 19. 12. 2018 - smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2018</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obci byly v roce 2019 přiděleny následující finanční účelové prostředky: V souhrnném dotačním vztahu 74 500 Kč, k 30. 6. 2019 poskytnuto 37 200 Kč, k 31. 12. 2019 poskytnuto 74 500 Kč. - 29 000 Kč na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu s UZ 98348 - čerpáno 18 772 Kč, nevyčerpaný zůstatek ve výši 10 228 Kč obec evidovala na účtu 374 - 600 000 Kč investiční transfer na nákup elektromobilu s UZ 90992 - doloženo fa 172/2019 v částce 1 145 870 Kč - 352 504 Kč neinvestiční transfer pro vlastní MŠ z OP VVV s UZ 33 063 - 1 360 000 Kč investiční transfer na rozvoj technické infrastruktury s UZ 17977</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kontrola ověřila schválení prodeje pozemků u p. č. 137/40 o výměře 896 m², p. č. 137/46 o výměře 855 m² a p. č. 137/48 o výměře 945 m² - uzavření kupních smluv schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 10. 2019 v ceně 350 Kč za 1 m². Kupní smlouvy byly uzavřeny dne 30. 10. 2019.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>K 31. 12. 2019 obec neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>K 31. 12. 2019 obec neuzavřela žádnou smlouvu o půjčce.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>K 30. 6. 2019 nebyla uzavřena žádná nová smlouva o zřízení věcného břemene. Při závěrečném přezkoumání hospodaření nebylo ověřováno.</p>

Smlouvy zástavní	Obec dle sdělení starosty obce neuzavřela žádnou zástavní smlouvu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Kontrola ověřila zveřejnění záměrů prodat nemovitý majetek u p. č. 137/40, 137/46, 137/48 - záměr byl zveřejněn na elektronické úřední desce ve dnech 11. 10. až 28. 10. 2019, prodej schvalovalo zastupitelstvo obce dne 30. 10. 2019, 15-denní povinnost zveřejnění před rozhodnutím zastupitelstva obce byla dodržena.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Z důvodu nouzového stavu a toho, že v minulosti v tomto předmětu přezkoumání hospodaření nebyly shledány chyby, nebyl tento předmět z důvodu nízkého rizika ověřován.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly doloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, 18. 3. 2019, 21. 6. 2019, 16. 9. 2019, 11. 10. 2019, 30. 10. 2019, 16. 12. 2019. Zápisy byly podepsány 2 ověřovateli, zapisovatelkou, starostou a místostarostou obce.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Němčice v roce 2018 účtovala o peněžních fondech. Jednalo se o FRB a Fond vodohospodářského majetku. Zůstatek účtu 419 - ostatní fondy činil 412 907,57 Kč. Obec účtovala v roce 2018 o vrácení půjčených prostředků FRB. Splátky půjček na pol. 2460 činily 29.411,32 Kč, zbývalo uhradit částku 2.080,74 Kč (SÚ 469), nové půjčky obec neposkytovala. Stav fondu vodohospodářského majetku činí 207 743,82 Kč, příjem tvoří uhrazené stočné od občanů. Zastupitelstvo rozhodlo o zrušení FRB dne 18. 6. 2019 a o převodu prostředků na běžný účet obce v částce 204 932,12 Kč z účtu č. 165381606/0300 a o zrušení tohoto účtu po odečtení poplatků za vedení účtu. Do 30. 6. 2019 nebylo zrušení fondu realizováno. Pohledávka na účtu 469 byla splacena. Zrušení bankovního účtu bylo provedeno dne 26. 7. 2019 a částka 204 802,54 byla převedena na účet obce č. 1483117389/0800 i s připsaným úrokem. k 31. 12. 2019 činil zůstatek fondu vodohospodářského majetku na účtu 419 částku 262 608,81 Kč, souhlasí s účtem 236 a bankovním výpisem účtu č. 2269405309/0800.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2019

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činil 0 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Němčice dne 15. dubna 2020

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Michal Štěpánek, starosta obce Němčice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 15. 4. 2020

Michal Štěpánek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Němčice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní