

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Němčice
Němčice 68
768 43 Kostelec u Holešova

Datum

16. dubna 2021

Oprávněná úřední osoba

Ing. Marie Hermanová

Číslo jednací

KUZL 40751/2020 EKO

Spisová značka

KUSP 40751/2020 EKO

Zpráva č. 207/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Němčice, IČ: 00544604
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13. 10. 2020

(dílčí přezkoumání)

14. 04. 2021 - 16. 04. 2021 (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 30. 09. 2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 16. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Zlínského kraje

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 2020 byl zveřejněn řádným způsobem na úřední desce ve dnech 29. 11. - 16. 12. 2019, 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 5 703 tis. Kč, s objemem výdajů 6 221 tis. Kč a s financováním přebytkem minulých let ve výši 518 tis. Kč (zůstatek finančních prostředků obce na bankovních účtech činil k 31. 12. 2019 částku 2 025 558,04 Kč). Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn schválený rozpočet na rok 2019, upravený rozpočet na rok 2019 a plnění rozpočtu za 10 měsíců roku 2019.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria nebyla obec povinna sestavit, neboť návrh rozpočtu na rok 2020 byl schválen před 1. 1. 2020, a to dne 16. 12. 2019.
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>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>Kontrola bylo předloženo rozpočtové opatření:</p> <p>Č. 1 – schváleno dne zastupitelstvem obce 2. 3. 2020 – zvýšení objemu příjmů o 177 000 Kč, výdajů o 762 000 Kč a financování o 585 000 Kč - elektronicky zveřejněno v záložce rozpočet dne 4. 3. 2020</p> <p>K 30. 6. 2020 bylo toto rozpočtové opatření zahrnuto do výkazu FIN M-12 a k tomuto datu byl upravený rozpočet příjmů splněn na 47,37 % a upravený rozpočet výdajů na 45,88 %.</p> <p>Dále bylo kontrole předloženo rozpočtové opatření:</p> <p>Č. 2 – schváleno dne 24. 7. 2020 zastupitelstvem obce – zvýšení objemu příjmů o 189 000 Kč, výdajů o 2 037 000 Kč a financování 1 848 000 Kč (z toho 1 770 000 Kč krátkodobý úvěr) a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - elektronicky zveřejněno v záložce rozpočet dne 27. 7. 2020</p> <p>Č. 3 – schváleno dne 13. 8. 2020 starostou obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 31 000 Kč (dotace na volby do zastupitelstva kraje) - elektronicky zveřejněno v záložce rozpočet dne 13. 8. 2020</p> <p>Č. 4 – schváleno dne 28. 8. 2020 starostou obce – přesuny v rámci schváleného rozpočtu - elektronicky zveřejněno v záložce rozpočet dne 28. 8. 2020</p> <p>Č. 5 - schváleno dne 19. 10. 2020 zastupitelstvem obce – zvýšení objemu příjmů o 1 001 000 Kč z toho investiční transfer z rozpočtu kraje 1 000 000 Kč, výdajů o 58 000 Kč a snížení financování 943 000 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - elektronicky zveřejněno v záložce rozpočet dne 21. 10. 2020</p> <p>Č. 2 – schváleno dne 21. 12. 2020 zastupitelstvem obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 3 211 910 Kč (z toho 3 132 200 Kč převody mezi vlastními účty) a</p>

přesuny v rámci schváleného rozpočtu - elektronicky zveřejněno v záložce rozpočet dne 29. 12. 2020

K 31. 12. 2020 byla toto rozpočtová opatření zahrnuta do výkazu FIN M-12 a k tomuto datu byl upravený rozpočet příjmů splněn na 100,20 % a upravený rozpočet výdajů na 91,14 %.

- Schválený rozpočet Návrh rozpočtu na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 s odchylkou + 10,5 tis Kč ve výdajích na § 6402 - finanční vypořádání minulých let, + 185 tis. Kč na § 6112 a mínus 193,5 tis. Kč na § 6171 - **kontrola doporučuje tyto odchylky komentovat v zápise ze zastupitelstva obce.** Rozpočet na rok 2020 byl schválen s objemem příjmů 5 703 tis. Kč, objemem výdajů 6 221 tis. Kč a objemem financování 518 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 2020 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce v záložce rozpočet ode dne 15. 1. 2020.
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Obec sdělila příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2020 a to příspěvek na činnost ve výši 140 000 Kč, a to dne 17. 12. 2020 (v roce 2019 činil příspěvek na činnost rovněž částku 140 000 Kč). K 30. 6. 2020 bylo poskytnuto 50 000 Kč, k 31. 12. 2020 bylo poskytnuto 140 000 Kč. Návrh střednědobého výhledu MS na období let 2020 až 2022 a rozpočet na rok 2020 byl příspěvkové organizaci schválen dne 16. 12. 2020.
- Střednědobý výhled rozpočtu Zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 10. 2019 střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v období od 12. 10. až 29. 10. 2019 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 2019 byl zveřejněn řádným způsobem na úřední desce obce ve dnech 6. 5. až 25. 5. 2020, stejně jako i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. V elektronické podobě byl závěrečný účet a zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zveřejněn na webových stránkách obce od 6. 5. až 25. 5. 2020 a byl dostupný v době kontroly v archivu úřední desky v záložce rozpočet. Závěrečný účet obce za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 5. 2020 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 2019 na elektronické úřední desce ode dne 27. 5. 2020.
- Bankovní výpis 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
K 30. 6. 2020 činil zůstatek účtu 231 částku 1 569 722,92 Kč:
- č. ú. 1483117389/0800 - 905 806,08 Kč - **rozdíl 354,13 přeplatek**
- č. ú. 94-3312691/0710 - 668 582,97 Kč - **rozdíl 6 575 Kč - zaúčtováno v červenci, poplatek 10,80 Kč**

- č. ú. 998800/0100 - 1 543,94 Kč
 K 30. 6. 2020 činil zůstatek účtu 236 částku 272 144,37 Kč:
 - č. ú. 2269405309/0800 - zůstatek 272 105,94 Kč - **rozdíl 38,43 Kč poplatky a úrok zaúčtované v červenci** - fond obnovy vodohospodářského majetku
 K 31. 12. 2020 činil zůstatek účtu 231 částku 1 764 849,33 Kč:
 - č. ú. 1483117389/0800 - 1 690 600,82 Kč
 - č. ú. 94-3312691/0710 - 72 704,57 Kč
 - č. ú. 998800/0100 - 1 543,94 Kč
 K 31. 12. 2020 činil zůstatek účtu 236 částku 403 031,59 Kč:
 - č. ú. 2269405309/0800 - zůstatek 403 031,59 Kč- fond obnovy vodohospodářského majetku

Evidence
pohledávek

K 31. 12. 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
 K 30. 6. 2020 obec vykazovala krátkodobé pohledávky na účtech:
 - 311 - odběratelé částka 74 320,12 Kč - doloženo soupisem nesplacených vydaných faktur
 - 314 - poskytnuté zálohy částka 121 785 Kč - zálohy plyn, el. energie
 - 315 - poplatky 66 010 Kč - odpad, kabelovou televizi, psy, stočné
 - 346 - pohledávka za souhrnným dotačním vztahem 59 175 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 6 000 Kč - mylná platba
 K 31. 12. 2020 obec vykazovala krátkodobé pohledávky na účtech:
 - 311 - odběratelé částka 65 167,30 Kč - doloženo soupisem nesplacených vydaných faktur a nesplaceného stočného
 - 314 - poskytnuté zálohy částka 118 095 Kč - zálohy plyn, el. energie
 - 315 - poplatky 2 940 Kč - odpad, doloženo seznamem nedoplatek
 - 346 - pohledávka za souhrnným dotačním vztahem 0 Kč
 - 381 - nákl. příštích období částka 5 400 Kč - zálohování dat
 - 388 - dohodané účty aktivní 0 Kč dotace na elektromobil
 - 377 - ostatní krátkodobé pohl. částka 6 480 Kč - pohledávka za VZP

Evidence poplatků

K 31. 12. 2019 obec evidovala obec na účtu 315 nedoplatky ve výši 0 Kč
 K 30. 6. 2020 obec evidovala obec na účtu 315 nedoplatky ve výši 66 010 Kč - odpady, kabelovka, stočné a psi
 K 31. 12. 2020 obec evidovala obec na účtu 315 nedoplatky ve výši 2 940 Kč - odpady - doloženo seznamem nedoplatek.

Evidence závazků

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
 K 30. 6. 2020 evidovala obec krátkodobé závazky na účtech:

- 321 dodavatelé částku 37 159,59 Kč, doložena soupisem neuhrazených faktur
 - 331 zaměstnanci ve výši 93 134 Kč - souhlasí se mzdovou rekapitulací
 - 336 sociální pojistné ve výši 25 216 Kč - souhlasí se mzdovou rekapitulací
 - 337 zdravotní pojistné ve výši 11 619 Kč - souhlasí se mzdovou rekapitulací
 - 342 daň ve výši 12 314 Kč - souhlasí se mzdovou rekapitulací
 - 374 zálohy na transfery částka 1 991 826 Kč - dotace ZTV, elektromobil
 - 384 výnosy příšt. období částka 39 710 Kč (DPPO)
 - 389 dohad nákladů částka 34 350 Kč - dohad nákladů el. energie, plyn
 - 378 ostatní krátkodobé závazky částka -327 Kč - přeplatek fa
- K 31. 12. 2020 evidovala obec krátkodobé závazky na účtech:
- 321 dodavatelé částku 39 587,55 Kč, doložena soupisem neuhrazených faktur
 - 331 zaměstnanci ve výši 78 556 Kč - souhlasí se mzdovou rekapitulací
 - 336 sociální pojistné ve výši 31 528 Kč - souhlasí se mzdovou rekapitulací
 - 337 zdravotní pojistné ve výši 14 341 Kč - souhlasí se mzdovou rekapitulací
 - 341 daň z příjmů ve výši 51 300 Kč
 - 342 daň ve výši 10 784 Kč - souhlasí se mzdovou rekapitulací
 - 343 - DPH ve výši 297 Kč
 - 374 zálohy na transfery částka 1 366 935,93 Kč - dotace
 - 384 výnosy příšt. období částka 0
 - 389 dohad nákladů částka 118 095 Kč - dohad nákladů el. energie, plyn
 - 378 ostatní krátkodobé závazky částka -11 075 Kč - exekuce, přeplatek fa, Kooperativa

Faktura	Kontrola ověřila zaúčtování a úhrady došlých faktur od čísla 1 až 77 v rámci dílčího přezkoumání hospodaření a dále 200 až 265 při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Organizace a provedení inventarizace za rok 2020 se řídila plánem provedení inventur schváleným starostou obce dne 3. 9. 2020, který obsahoval i jmenování členů inventurních komisí.</p> <p>Členové inventarizačních komisí byli proškoleni dne 28. 10. 2020, potvrzeno v inventarizační zprávě. Inventarizační komise sestavila zprávu o provedené inventarizaci dne 26. 1. 202, 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, 231, 236, 261, 321, 331, 336, 337, 342, 419 a nebylo zjištěno rozdílů mezi stavy inventarizovanými a stavy uvedenými v rozvaze.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec eviduje došlé faktury strojově.</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> <p>K 30. 6. 2020 obec evidovala na účtu 321 částku 37 159,59 Kč za nesplacené faktury - faktury ve lhůtě splatnosti. Celkem bylo k 30. 6. 2020 zaevidováno 127 faktur.</p> <p>K 31. 12. 2020 obec evidovala na účtu 321 částku 39 587,55 Kč za nesplacené faktury, v knize došlých faktur bylo k tomuto datu evidováno 33 797,70 Kč - rozdíl 5 789,85 Kč - fa 0276 - faktury ve lhůtě splatnosti. Celkem bylo k 31. 12. 2020 zaevidováno 275 faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec eviduje odeslané faktury strojově.</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> <p>K 30. 6. 2020 byl na účtu 311 evidován zůstatek ve výši 74 320,12 Kč - k tomuto datu (nesplacena byla 1 faktura), k tomuto datu bylo vystaveno 49 faktur, na 311 je evidováno dále stočné a kabelová televize.</p> <p>K 31. 12. 2020 byl na účtu 311 evidován zůstatek ve výši 65 167,30 Kč - k tomuto datu (nesplaceny 4 faktury - 61 207,42 Kč, z toho 1 320 Kč kabelová televize, pohledávka za vlastní MŠ 54 615 Kč, zřízení vodovodní přípojky 5 272,42 Kč), k</p>

tomuto datu bylo vystaveno 100 faktur, na 311 je evidováno dále stočné (3 960 Kč).

Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce Němčice má 7 členů. Starosta obce je pro výkon funkce uvolněn. 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. Odměna uvolněného starosty vychází pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2018, a to 342 obyvatel. Odměny neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty byly ověřeny v měsíci lednu až červnu.
Pokladní doklad	Pokladní doklady jsou vedeny strojově. Kontrola ověřila pokladní doklady č. v měsíci červnu. Kontrolována byla doloženost výdajů prvotními výdajovými doklady - paragony, faktury, a dále bylo kontrolováno zaúčtování příjmů a výdajů dle platného účtového rozvrhu a rozpočtové skladby. Dále kontrola ověřila pokladní doklady č. v měsíci září až prosinci.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena strojově. Zůstatky pokladní knihy jsou čtvrtletně ověřovány tříčlennou komisí. Zůstatek pokladní knihy, účtu 261 činil: - k 31. 12. 2019 částku 21 652 Kč - k 30. 6. 2020 částku 49 749 Kč - k 30. 9. 2020 částku 621 Kč - k 31. 12. 2020 částku 17 297 Kč - doloženo protokolem o kontrole, pokladní knihou a inventurním soupisem.
Rozvaha	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. Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2020. Netto aktiva ve výši 27 608 220,11 Kč jsou shodná s pasivy. Korekce ve výši 5 737 465,79 Kč je tvořena opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028. Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2020. Netto aktiva ve výši 29 094 940,09 Kč jsou shodná s pasivy. Korekce ve výši 6 329 065,79 Kč je tvořena opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Účetní deník je vystavován ke všem pohybům na bankovním účtu i v pokladně.
Účetní doklad	Kontrola ověřila doklady vztahující se k bankovnímu účtu vedenému u ČNB č. 94-3312691/0710 za období leden až prosinec . Příjmem účtu byla dotace v souhrnném dotačním vztahu, kompenzační bonus 433 750 Kč, dotace na volby do zastupitelstva kraje 31 000 Kč. Výdejem byly v tomto období pouze bankovní poplatky a převod na účet obce č. 1483117389/0800 dne 31. 8. 2020 v částce 1 100 000 Kč. Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům z běžného účtu obce č. 1483117389/0800 v měsíci lednu až dubnu a dále v říjnu až prosinci . Ověřena byla doloženost příjmů a výdajů prvotními doklady - faktury, smlouvy, a dále kontrola ověřila správnost zaúčtování a dodržení platné rozpočtové skladby. Kontrola ověřila doklady vztahující se k bankovnímu účtu č. 998800/0100 v období leden až prosinec - na tomto účtu žádný pohyb nebyl Kontrola ověřila doklady vztahující se k bankovnímu účtu č. 2269405309/0800v období leden až prosinec - v kontrolovaném období byly příjmem tohoto účtu úroky z účtu, stočné a převod částky 112 200 Kč z BÚ obce č. 1483117389/0800, výdajem tohoto účtu byly bankovní poplatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 30. 6. 2020 Schv. rozpočet Upravený rozpočet Plnění rozpočtu

Daňové příjmy	5 344 100	5 344 100	2 370 734,85
Nedaňové příjmy	280 000	457 000	381 736,55
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	78 900	78 900	32 875
Konsolidace			0
Příjmy po konsolidaci			2 785 346,40
Běžné výdaje	4 206 000	4 583 000	2 472 495,50
kapitálové výdaje	2 015 000	2 130 000	731 053,46
konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			3 203 548,96
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 418 202,56
+ počáteční stav účtů k 1.1.2020			2 025 558,04
+ položka pokladna			- 28 097
+ položka 8901			0
- převody z fondů			- 9 535,56
= konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2020			1 569 722,92

Obec hospodařila k 30. 6. 2020 v souladu s upraveným rozpočtem.
Rozpočet nebyl překročen jako celek, byly překročeny výdaje na § 9409 o 4 625 Kč (mylná platba 6 000 Kč).

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2020

	Schv. rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	5 344 100	5 061 060	5 084 490,65
Nedaňové příjmy	280 000	576 000	573 694
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	78 900	4 675 850	4 675 850
Konsolidace			3 132 200
Příjmy po konsolidaci			7 201 834,65
Běžné výdaje	4 206 000	8 696 210	7 993 519,40
kapitálové výdaje	2 015 000	3 624 700	3 235 156,18
konsolidace výdajů			3 132 200
Výdaje po konsolidaci			8 096 475,58
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 894 640,93
+ počáteční stav účtů k 1.1.2020			2 025 558,04
+ položka pokladna			+ 4 355
+ položka 8901			0
+ úvěr			1 770 000
- splátka úvěru			- 1 000 000
- převody fondům			- 140 422,78
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2020			1 764 849,33

Obec hospodařila k 31. 12. 2020 v souladu s upraveným rozpočtem.

Výkaz zisku a ztráty Zastupitelstvo obce schválilo hospodářský výsledek roku 2019 dne 25. 5. 2020. Zastupitelstvo obce schválilo účetní uzávěrku obce za rok 2020 dne 25. 5. 2020. 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
- za rok 2019 ve výši 1 707 537,35 Kč

Celkem je na účtu 432 evidován hospodářský výsledek ve výši 8 672 284,84 Kč. K 30. 6. 2019 obec hospodařila se ziskem ve výši 512 631,01 Kč, souhlasí s řádkem 1. oddílu III. rozvahy.

K 31. 12. 2019 obec hospodařila se ziskem ve výši 1 116 839,52 Kč, souhlasí s

řádkem 1. oddílu III. rozvahy.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>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> <p>K 30. 6. 2020 netto aktiva ve výši 1 581 764,05 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 347 355,39 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 013 a 028.</p> <p>K 31. 12. 2020 netto aktiva ve výši 710 419,27 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 386 465,43 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 013 a 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>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> <p>Zastupitelstvo obce schválilo účetní uzávěrku příspěvkové organizace MŠ Němčice za rok 2019 dne 25. 5. 2020. Účetní uzávěrka obsahovala náležitosti dané § 18 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo hospodářský výsledek školy za rok 2019 ve výši 0 Kč dne 25. 5. 202.</p> <p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2020. MŠ skončila hospodaření k tomuto datu se ziskem 107 175,33 Kč, souhlasí s řádkem 1, oddílu III v rozvaze k témuž datu.</p> <p>Kontrola byl dále předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020. MŠ skončila hospodaření k tomuto datu se ziskem 1 493,75 Kč, souhlasí s řádkem 1, oddílu III v rozvaze k témuž datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Obec k 30. 6. 2020 neuzavřela žádnou darovací smlouvu.</p> <p>K 31. 12. 2020 obec uzavřela darovací smlouvu se Zlínským krajem - nabyta pozemky p. č. 68/4, 5, 6, 7, 279/2 a 3 v v ceně 9 966 Kč, smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 5. 2020.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ve schváleném a posléze upraveném rozpočtu na rok 2020 byly obsaženy dotace pro občanská sdružení a spolky, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 2292 - 40 000 Kč - Zlínskému kraji na dopravní obslužnost - k 30. 6. 2020 neposkytnuto, k 31. 12. 2020 poskytnuto 34 800 Kč - § 3419 - 90 000 Kč pro TJ Sokol Němčice, z. s. (v roce 2019 to bylo 90 000 Kč) - k 30. 6. 2020 poskytnuto 50 000 Kč, k 31. 12. 2020 poskytnuto 90 000 Kč - § 6171 - 3 264,88 Kč - Svaz měst a obcí - členský příspěvek <li style="padding-left: 20px;">- 2 000 Kč - přestupková agenda položka 5321 - k 31. 12. 2020 nečerpáno - § 6409 - 5 000 Kč - spolkům - poskytnuto k 30. 6. 2020 Mysliveckému spolku Pravčice <li style="padding-left: 20px;">- 8 625 Kč veřejným rozpočtům členský příspěvek Mikroregionu Holešovsko <li style="padding-left: 20px;">- 11 940 Kč obecně prospěšným spolkům - členský poplatek MAS Partnerství Moštěnka <p>Zveřejnění smlouvy o poskytnutí dotace bylo ověřeno u:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotace 90 000 Kč pro TJ Sokol Němčice, z. s. - zveřejněna dne 2. 1. 2020 s datem svěšení 2. 1. 2023 - uzavřena dne 19. 12. 2019 - smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obci byly v roce 2020 přiděleny následující finanční účelové prostředky:</p> <p>V souhrnném dotačním vztahu 78 900 Kč, k 30. 6. 2020 poskytnuto 32 875 Kč, k 31. 12. 2020 bylo poskytnuto 78 900 Kč.</p> <p>V roce 2019 obec obdržela 29 000 Kč na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu s UZ 98348 - čerpáno 18 676 Kč, nevyčerpaný zůstatek ve výši 10 324 Kč evidovaný na účtu 374 obec vrátila do rozpočtu kraje dne 29. 1. 2020.</p> <p>s UZ 989024 obec obdržela kompenzační bonus ve výši 433 750 Kč</p> <p>S UZ 98 193 obec obdržela 31 000 Kč na náklady spojené s volbami do krajského zastupitelstva obce - čerpáno 24 064,07Kč, nevyčerpaný zůstatek v částce 6 935,93 Kč byl vrácen do rozpočtu kraje dne 27. 1. a 2. 2. 2021</p>

	<p>Z rozpočtu kraje obec obdržela investiční transfer ve výši 1 000 000 Kč na betonovou plochu - sportovní a kulturní areál Němčice - doloženo úhradou z BÚ obce č. 1483117389/0800:</p> <ul style="list-style-type: none"> - fa 171 v částce 665 377,02 Kč včetně DPH - uhrazena dne 8. 9. 2020 - fa 172 v částce 798 016,78 Kč včetně DPH - uhrazena dne 9. 9. 2020 - fa 182 v částce 308 765,92 Kč včetně DPH - uhrazena dne 25. 9. 2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>K 30. 6. 2020 obec neprodala ani nenakoupila nemovitý majetek.</p> <p>K 31. 12. 2020 obec koupila p. č. 137/66 o výměře 3 m² v ceně 1 050 Kč - koupi schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2019, kupní smlouva byla uzavřena dne 26. 3. 2020.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>K 30. 6. 2020 obec nečerpala úvěry.</p> <p>Obec Němčice uzavřela smlouvu o přijetí úvěru s ČS a. s. ve výši 1 770 000 Kč na projekt Betonová plocha - sportovní a kulturní areál Němčice s úrokovou sazbou 1,05 %, se splátkou 1 000 000 Kč z dotace do 30. 6. 2021, s měsíční splátkou 21 400 Kč (1. splátka 31. 1. 2021, poslední 31. 12. 2023), smlouva bez zajišťovacích prostředků, uzavřena dne 29. 6. 2020. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 5. 2020.</p> <p>Úvěr byl čerpán v částkách 798 016,78 Kč - fa 172, 665 377,02 Kč - fa 171, 306 606,20 Kč - fa 182.</p> <p>Dne 9. 12. 2020 byla splacena částka 1 000 000 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2020 činil zůstatek úvěru 770 000 Kč.</p> <p>Výpočet dle § 17 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti k 31. 12. 2019:</p> <p>Příjem v roce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2017 - 6 577 000 Kč - 2018 - 12 002 000 Kč - 2019 - 10 201 000 Kč - 2020 - 7 202 000 Kč <p>Průměr příjmů 8 996 tis. Kč</p> <p>Výše dluhu k 31. 12. 2020 v částce 770 000 Kč- ověřeno na bankovní účet č. 632914169/0800.</p> <p>Podíl dluhu k průměru příjmů 8,56 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.</p>
Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2020 obec neuzavřela žádnou smlouvu o půjčce.
Smlouvy o věcných břemenech	K 31. 12. 2020 nebyla uzavřena žádná nová smlouva o zřízení věcného břemene.
Smlouvy zástavní	K 31. 12. 2020 obec dle sdělení starosty obce neuzavřela žádnou zástavní smlouvu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměrů o nakládání s majetkem nebylo ověřováno, obec neprodávala nemovitý majetek.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V roce 2020 obec realizovala zakázku malého rozsahu "Betonová plocha - sportovní a kulturní areál Němčice".</p> <p>Hodnotící komise byla ustavena dne 7. 2. 2020. Nabídku doručily 2 firmy do 7. 2. 2020. Obec doložila protokol o otvírání obálek a zprávu o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7. 2. 2020. Hodnotící komise vybrala jako nejlepší nabídku firmu s cenou 1 772 159,72 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena s vítězným uchazečem o zakázku dne 15. 6. 2020 s cenou 1 772 159,72 Kč vč. DPH, na profilu zadavatele byla zveřejněna v řádném termínu, a to dne 29. 6. 2020</p> <p>Provedení stavby bylo doloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - fa 171 v částce 665 377,02 Kč včetně DPH – uhrazena dne 8. 9. 2020 - fa 172 v částce 798 016,78 Kč včetně DPH - uhrazena dne 9. 9. 2020 - fa 182 v částce 308 765,92 Kč včetně DPH - uhrazena dne 25. 9. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly doloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2019, 2. 3. 2020, 25. 5. 2020, 24. 7. 2020, 19. 10. 2020, 21. 12. 2020. Zápisy byly podepsány 2 ověřovateli, zapisovatelkou, starostou a místostarostou obce.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	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. k 30. 6. 2020 činil zůstatek fondu vodohospodářského majetku na účtu 419 částku 262 608,81 Kč, na účtu 236 je částka 272 144,37 Kč a bankovním výpisu účtu č. 2269405309/0800 je k tomuto datu částka 272 105,94 Kč - rozdíl 38,43 Kč poplatky a úrok zaúčtované v červenci. Příjmy a výdaje jsou s účtem 419 zaúčtovány k 31. 12. 2020. K 31. 12. 2020 činil zůstatek fondu vodohospodářského majetku na účtu 419 částku 403 031,59 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 právními 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 2020 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,15 %
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 8,56 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Němčice dne 16. dubna 2021

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 nehospořoval 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 16. 4. 2021

Michal Štěpánek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Němčice

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