



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 75711/2017/vlch

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**obce Horní Němčice, IČO 00666416**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

23. října 2017 jako dílčí přezkoumání

4. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Němčice za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno dne **18.7.2017** Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od **1.1.2017** do **31.12.2017**.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. **550/2017/OEKO-PŘ** dne **19. 7. 2017** a č. **112/2018/OEKO-PŘ** dne **29. 8. 2017**

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Lukáš Jileček - starosta

Marie Nováková - místostarostka

Eva Nezdarová Adamovská - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, byl učiněn dne 4. 4. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
obec netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
obec neprovozuje podnikatelskou činnost
4. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
obec nemá sdružené prostředky
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účelnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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

- přezkoumán: Ano
obec neobdržela tyto prostředky
7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
obec nehospodář s majetkem státu
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
obec nemá zřizenu příspěvkovou organizaci

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2 - 12 M v odlišné podobě.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2016 (dle návrhu) v nejvyšších jednotkách druhového třídění rozpočtové skladby. Daňové příjmy ve výši 934.000 Kč a nedaňové příjmy ve výši 113.900 Kč. Ve výkazu FIN 2 -

12 M (ve sloupci „Schválený rozpočet“) jsou uvedeny daňové příjmy ve výši 975.200 Kč a nedaňové příjmy ve výši 72.700 Kč. Celkové příjmy souhlasí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:

zápis ze ZO ze dne 28. 6. 2017

Opatření splněno dne:

23.10.2017

Popis plnění opatření:

částkách.

Schválený rozpočet na rok 2017 byl přenesen do výkazu Fin 2-12 M ve stejných

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec dostala darem od fyzické osoby přívěsný vozík v hodnotě 26.834 Kč. Protože se jedná o dar od nevybrané účetní jednotky, mělo být účtováno i prostřednictvím účtu 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:

usnesení ZO ze dne 28. 6. 2017

Opatření splněno dne:

31.12.2017

Popis plnění opatření:

dlouhodobého majetku.

V roce 2017 je správně účtováno přes účet č. 558 - Náklady z drobného

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K vyúčtování zálohy dotace ve výši 220.000 Kč (na akci "Oprava obecní cesty-cyklostezky") došlo (dle oznámení poskytovatele dotace) ke dni 13.2.2017. Z tohoto důvodu mělo být k 31.12.2016 záloha dotace zaúčtována na účet 388 Dohadné účty aktivní. Toto zaúčtování (postup je uveden v dotačním dopisu) provedeno nebylo.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:

zápis ze ZO ze dne 28. 6. 2017

Opatření splněno dne:

31.12.2017

Popis plnění opatření:

Němčicích" bylo již postupováno v souladu s ČÚS

Při vyúčtování zálohy na dotaci "Oprava obecního kulturního domu v Horních

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dřívějších přezkoumáních, které byly již napraveny.



D.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 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 023 285,01 Kč

Horní Němčice, dne 4. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Odbor ekonomický
Měření příjmů a výdajů
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (7)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Němčice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 4.4.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 4.4.2018 starosta obce Lukáš Jileček.

Poučení:

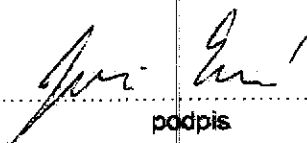
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Lukáš Jileček

starosta obce



podpis

O B E C
Horní Němčice
378 53 Strmilov
IČ: 00666416

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017; zveřejněný od 14. 12. 2016 do 30. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- starosta pověřen k schvalování rozpočtových změn ZO dne 1. 11. 2014
- č. 5 schváleno starostou dne 1. 5. 2017, zveřejněno od 29. 5. 2017
- č. 6 schváleno starostou dne 1. 6. 2017, zveřejněno od 28. 6. 2017
- č. 7 schváleno ZO dne 28. 6. 2017, zveřejněno od 28. 6. 2017

Rozpočtový výhled

- na období let 2018 až 2019, schválený ZO dne 30. 12. 2016
- zveřejněn od 30. 12. 2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017; schválený ZO dne 30. 12. 2017
- zveřejněn od 30. 12. 2016

Závěrečný účet

- za rok 2016; návrh zveřejněn od 14. 6. 2017 do 28. 6. 2017
- projednán ZO dne 28. 6. 2017 s výrokem: "bez výhrad"
- schválený zveřejněn od 28. 6. 2017

Faktura

- faktura došlá č. 170100411 ze dne 17. 2. 2017 za telefon, microSDHC, antivirus, kabel, adaptér (7.163 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 30018 ze dne 17. 2. 2017 - předpis
- výpis z účtu č. 6, obrát ze dne 21. 2. 2017 - úhrada
- účetní doklad č. 50070 ze dne 21. 2. 2017 - úhrada, zařazení na účet č. 028 v hodnotě 5.999 Kč (telefon)
- účetní doklad č. 1004 ze dne 1. 3. 2017 - oprava dokladu č. 30018
- účetní doklad č. 1054 ze dne 31. 12. 2017 - oprava účtování - zařazeno na účet č. 028 v hodnotě 7.163 Kč

Hlavní kniha

- k 30. 9. 2017

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán k provedení inventarizace k 3. 12. 2017
- Zpráva o výsledku řádné inventarizace ze dne 20. 1. 2018
- inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2017

Pokladní doklad

- VPD č. 132 ze dne 25. 9. 2017 za opravu sekačky (1.690 Kč)
- účetní doklad č. 40132 ze dne 25. 9. 2017
- VPD č. 127 ze dne 4. 9. 2017 za řetěz, rukavice (1.667 Kč)
- účetní doklad č. 40127 ze dne 4. 9. 2017
- PPD č. 125 ze dne 4. 9. 2017 (1.500 Kč) za nájem
- účetní doklad č. 40125 ze dne 4. 9. 2017
- VPD č. 102 ze dne 10. 7. 2017 za stavební materiál (1.016 Kč)
- účetní doklad č. 40102 ze dne 10. 7. 2017
- VPD č. 40058 ze dne 2. 5. 2017 za benzín do sekačky (500 Kč)
- účetní doklad č. 40058 ze dne 2. 5. 2017

Pokladní kniha (deník)

- k 30. 9. 2017; konečný stav pokladny ověřen na rozvahu k 30. 9. 2017

Rozvaha

- k 30. 9. 2017

Rozvaha

- k 31. 12. 2017

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2016 schválena ZO dne 28. 6. 2017
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30. 6. 2017
- účetní doklad č. 10009 ze dne 30. 6. 2017

- odesláno do CSÚIS dne 13. 7. 2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017 č. SDO/OREG/2017 ze dne 26. 6. 2017; obec jako příjemce neinvestiční dotace na "Opravu obecního kulturního domu v Horních Němčicích" ve výši 215.000 Kč
- výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 023 obrat ze dne 24. 8. 2017 - příjem dotace
- účetní doklad č. 50273 ze dne 24. 8. 2017
- faktura došlá č. 2017691 ze dne 12. 12. 2017 za "Opravu toalet v kulturním domu č. p. 8 v Horních Němčicích" (částka 218.016 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 30095 ze dne 12. 12. 2017 - předpis
- výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 034 obrat ze dne 12. 12. 2017 a 13. 12. 2017
- účetní doklad č. 50392 ze dne 12. 12. 2017 - úhrada (částka 15.000 Kč s ÚZ 710)
- ~~účetní doklad č. 50363 ze dne 13. 12. 2017 - úhrada (částka 200.000 Kč s ÚZ 710)~~
- Faktura došlá č. 11062017 ze dne 22. 8. 2017 za dodávku a montáž oken (76.575 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 30070 ze dne 22. 8. 2017 - předpis
- výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 023 obrat ze dne 28. 8. 2017
- účetní doklad č. 50278 ze dne 28. 8. 2017 - úhrada
- zálohová faktura č. 10292017 ze dne 12. 7. 2017 za dodávku a montáž plastových oken, dveří a příslušenství dle SOD (částka 179.000 Kč)
- výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 020 obrat ze dne 13. 7. 2017
- účetní doklad č. 50227 ze dne 13. 7. 2017 - úhrada
- faktura došlá č. 10992017 ze dne 31. 7. 2017 za dodávku a montáž plastových oken, dveří a příslušenství - hrazeno proforma fakturou
- účetní doklad č. 30065 ze dne 1. 8. 2017 - odúčtování zálohy
- oznámení o vyúčtování dotace ze dne 10. 1. 2018
- účetní doklad č. 10019 ze dne 31. 12. 2017 - vyúčtování zálohy na dotace

Smlouvy o dílo

- č. NVCB170166a ze dne 12. 7. 2017; dodavatel: OKNOservis CB, s. r. o., předmět díla: dodávka a montáž plastových oken, dveří a příslušenství; cena díla: 255.575 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Výměna oken v kulturním domě"
- oslovení tří dodavatelů
- doručeny tři nabídky
- výběr dodavatele schválen ZO dne 28. 6. 2017
- Zápis ze ZO ze dne 11. 7. 2017 - schválení podepsání smlouvy o dílo č. NVCB 170166a s dodavatelem OKNOservis na částku 255.575 Kč

Informace o přijatých opatřeních (zák. 426/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 30. 6. 2017, doručena na KÚ dne 10. 7. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o veřejných zakázkách malého rozsahu s účinností od 29. 6. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1. 11. 2014 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn
- ze dne 30. 12. 2017 - rozpočet na rok 2017
- ze dne 28. 6. 2017 - závěrečný účet za rok 2016, nepravná opatření, účetní závěrka za rok 2016, rozpočtové opatření č. 6 a 7, výběrové řízení na výměnu oken v kulturním domě
- ze dne 11. 7. 2017 - schválení smlouvy o dílo č. NVCB 170166a s dodavatelem OKNOservis