



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Němčice

IČ: 00580589

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23. listopadu 2020 jako dílčí přezkoumání
- 28. ledna 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a bylo zahájeno dne **24.7.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje** doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.11.2020**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.01.2021**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Batřková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková
 - Ing. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20. 7. 2020 a 1.12.2020

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Štěpánek - starosta
Magda Šejbová - místostarostka

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 28.1.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Němčice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Obec nemá přijatý úvěr.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Němčice dne čtvrtek 28. ledna 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Bat'ková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Němčice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Štěpánek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospoďaril s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Jaroslav Štěpánek

starosta obce

podpis starosty obce

Magda Šejbová

Místostarostka obce

podpis místostarostky obce

Převzal dne:

Němčice dne čtvrtek 28. ledna 2021

OBEC NĚMČICE
533 52 St. Hradišts
IČO: 00380580 ①

Jaroslav Štěpánek

starosta obce

podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce za rok 2020 byl zveřejněn od 21. 11. 2019.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schválil starosta obce ze dne 10. 2. 2020 zveřejněno od 10. 2. 2020
	Rozpočtové opatření č. 2 schválil starosta obce ze dne 25. 2. 2020 zveřejněno od 25. 2. 2020
	Rozpočtové opatření č. 3 schválil starosta obce ze dne 10. 4. 2020 zveřejněno od 10. 4. 2020
	Rozpočtové opatření č. 4 schválil starosta obce ze dne 12. 5. 2020 zveřejněno od 12. 5. 2020
	Rozpočtové opatření č. 5 schválil starosta obce ze dne 9. 6. 2020 zveřejněno od 9. 6. 2020
	Rozpočtové opatření č. 6 schválil starosta obce ze dne 4. 7. 2020 zveřejněno od 4. 7. 2020
	Rozpočtové opatření č. 7 schválil starosta obce ze dne 9. 9. 2020 zveřejněno od 9. 9. 2020
	Rozpočtové opatření č. 8 schválil starosta obce ze dne 9. 10. 2020 zveřejněno od 9. 10. 2020
	Rozpočtové opatření č. 9 schválil starosta obce ze dne 10. 11. 2020 zveřejněno od 10. 11. 2020
	Rozpočtové opatření č. 10, schválil starosta obce dne 7.12.2020, zveřejněno dne 7.12.2020, ověřeno na www stránkách obce
	Rozpočtová opatření č. 11 schválil starosta obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 9.1.2021
	rozpočtová opatření ke kontrole předána ve zpracování v účetním programu Gordic
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2019 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 19. 12. 2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Němčice stanovení závazného ukazatele rozpočtu - ze dne 19. 12. 2019
	MŠ Němčice HV za rok 2019 - schválil starosta obce ke dni 30. 6. 2020 převodem do rezervního fondu.
	MŠ Němčice účetní závěrka za rok 2019 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 11. 3. 2020.
	MŠ Němčice rozpočet na rok 2020 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2019. Návrh byl zveřejněn od 21. 11. 2019, schválený zveřejněn od 19. 12. 2019.
	MŠ Němčice střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2019. Návrh byl zveřejněn od 21. 11. 2019, schválený zveřejněn od 19. 12. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2020 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn od 19. 12. 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn od 21. 11. 2019.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 11. 3. 2020 schválilo závěrečný účet obce

	za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 a hospodařením zřízené příspěvkové organizace zveřejněn od 10. 2. 2020, nebylo sejmuto zveřejnění stále.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-10217561/0710 ve výši zůstatku 1 401 474,38 Kč k 30.9.2020 kontrola účtování za období 1- 9/2020 BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 31026561/0100 ve výši zůstatku 9 546 629,98 Kč k 30.9.2020 kontrola účtování za období 6/2020 BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 107 - 2084810287/0100 ve výši zůstatku 4 502 903,69 Kč kontrola zůstatku k 31.12.2020 na inventarizaci účtu 231 v celkové výši 15 409 820,52 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování ze dne 30. 11. 2018 Dohoda o hmotné odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování ze dne 1. 1. 2020
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů
Faktura	Fa přijaté za období 1-10/2020 v číselné řadě 202001 - 9 včetně zaúčtování předpisu pohledávky FA přijaté v číselné řadě 200108-137 včetně zaúčtování předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2020 ze dne 16.12.2020, včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2020. Inventurní soupisy k 31.12.2020 Inventarizační zpráva ve zpracování za rok 2020.
Kniha došlých faktur	na rok 2020
Kniha odeslaných faktur	vedena v účetním programu Gordic na rok 2020
Odměňování členů zastupitelstva	vedena ručně v knize FA v číselné řadě 202001-9 Zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2019 od 1. 1. 2020, schválilo zastupitelstvo obce ze dne 19. 12. 2018 od 1. 1. 2019. Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 652, odměny vypláceny v souladu s právní předpisem, ověřeno na mzdové listy zastupitelů za rok 2020.
Pokladní doklad	za období 8-9/2020 v číselné řadě 441-486 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 8-9/2020 pokladní zůstatek k 30.9.2020 ve výši 12 266,00 Kč výše zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.9.2020
Příloha rozvahy	k 30.9.2020, k 31.12.2020
Rozvaha	k 30.9.2020, k 31.12.2020
Účetní doklad	č. 0900001 ze dne 2.1.2020 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 345 000,00 Kč a ze psů ve výši 14 000,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2020, k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2020, k 31.12.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Němčice ke dni 30. 6. 2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Němčice ke dni 30. 6. 2020
Darovací smlouvy	ze dne 27.2.2020 o poskytnutí finančním daru ve výši 10 000,00 Kč pro nohejbalový klub Němčice
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 2. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 22. 9. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 15. 8. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 25. 6. 2020
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 2. 3. 2020 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti skonáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje ve výši 47 000,00 Kč kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle předběžného vyúčtování bylo vyčerpáno 43 255,00 Kč, vrátka ve výši 3 745,00 Kč - souhlasí na stav účtu 374 k 31.12.2020, kontrola účtování přijatého transferu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 25.11.2019 o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na realizaci akce "Němčice, oprava božích muk" ve výši 30 000,00 Kč (max. do 80% ze skutečných nákladů) termín použití do 31.5.2020, konečné vyúčtování do 30.11.2020 vyúčtování předloženo ze dne 19.10.2020, celkové náklady ve výši 98 252,00 Kč kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, předložena FA Kamenická, s.r.o. Ostroměř ze dne 23.9.2020 ve výši 98 252,00 Kč, č.ú. 200496071/0300, platba dne 2.10.2020, procentní podíl dodržen
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, směrnice k provádění inventarizace, směrnice o podrozvaze, podpisové vzory, směrnice o vedení účetnictví, odpisový plán, směrnice o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji, směrnice o dlouhodobém majetku, směrnice o časovém rozlišení
Výsledky kontrol zřízených organizací	MŠ Němčice ze dne 21. 10. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2019 (rozpočet 2020, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022, rozpočet MŠ, střednědobý výhled MŠ, odměny neuvolněných členů zastupitelstva) Zastupitelstvo obce ze dne 11. 3. 2020 (účetní závěrka obce, účetní závěrka MŠ, závěrečný účet obce za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření)
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2019 na místní poplatky ze psů OZV č. 2/2019 na místní poplatky za dopady
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2019 obci vznikla daňová povinnost ve výši 136 040,00 Kč kontrola účtování del výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve

	výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 11. 3. 2020. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápis z jednání finančního výboru 2020	Zápis z jednání finančního výboru 2020 - ze dne 19. 10. 2020, 21. 10. 2020
Zápis z jednání kontrolního výboru 2020	Zápis z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 12. 4. 2020, 16. 7. 2020, 11. 10. 2020