

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Němčice

IČ: 00580589

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- od 11. ledna 2018 do 11. ledna 2018 jako Dílčí přezkoumání
- od 6. února 2018 do 6. února 2018 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 10.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 11.1.2018 do 11.1.2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 6.2.2018 do 6.2.2018

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miroslava Pleskotová
- kontroloři:
 - Martina Šiborová

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 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Štěpánek - starosta

Magda Šejbová - místostarostka

Ivana Kopecká - 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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 6.2.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- 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

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
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
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

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 dílčích 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 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 40,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce/města Němčice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.


D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Němčice dne 6. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

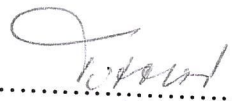
Miroslava Pleskotová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Martina Šiborová

.....
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,

- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 9 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Němčice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Jaroslav Štěpánek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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. Územní celek uskutečnil veřejné zakázky malého a velkého rozsahu.

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Jaroslav Štěpánek

.....
starosta obce



.....
Podpis starosty obce

Magda Šejbová

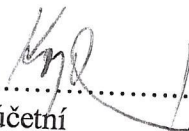
.....
místostarostka



.....
podpis místostarostky obce

Ivana Kopecká

.....
účetní

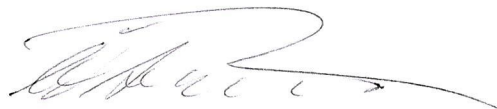


.....
podpis účetní

Převzal:

Jaroslav Štěpánek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25.11.2016 do 13.12.2016.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 25.1.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 26.1.2017.
- Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 3.3.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 4.3.2017.
- Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 2.4.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 3.4.2017.
- Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 3.5.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 4.5.2017.
- Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 2.6.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 3.6.2017.
- Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 3.7.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 4.7.2017.
- Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostou obce dne 2.8.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 3.8.2017.
- Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostou obce dne 5.9.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 5.9.2017.
- Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno starostou obce dne 2.10.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 3.10.2017.
- Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno starostou obce dne 3.11.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 3.11.2017.
- Rozpočtové opatření č. 11 bylo schváleno starostou obce dne 4.12.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 4.12.2017.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.11.2017 ve schválené výši.
- Usnesením zastupitelstva obce č. 3/2015 ze dne 15.4.2015 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.

Rozpočtový výhled

- Sestaven na rok 2018 - 2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.11.2017 do 13.12.2017, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 11/2017 ze dne 13.12.2017 pod bodem č.7. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2017.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.9/2016 ze dne 14.12.2016 pod bodem 6 v příjmové části ve výši 7 500 000,- Kč, financování ve výši 1 590 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 8 260 000,- Kč a financování ve výši 830 000,- Kč. Schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1.3.2017.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 7.2.2017 - 22.2.2017, celoroční hospodaření za rok 2016 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/2017 ze dne 21.6.2017 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1.3.2017.

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 31026561/0100 vedeného u KB za období 9/2017 od č. 100 do č. 111
- Výpisy z účtu č. 94-10217561/0710 vedeného u ČNB za období 9 -10/2017 od č. 26 do č. 31
- Výpisy z účtu č. 107-2084810287/0100 vedeného u KB za období 9/2017 č. 6
- Výpisy z úvěrového účtu č. 35-810171557/0100 vedeného u KB

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30.12.2011

Evidence poplatků

- Evidence poplatků vedená v programu Gordic
- předložený předpis poplatku dokladem č. 90001 ze dne 31.1.2017

Faktura

- Přijaté faktury od č. 200100 do č. 200130
- Vydané faktury od č. 201701 do č. 201706

Inventurní soupis majetku a závazků

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 1 - 12/2017 od č. 200001 do č. 200169

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vystavených faktur za období 1 - 12/2017 od č. 201701 do č. 201706

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 24.2.2016
- Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 5.11.2014
- Výplatní pásky za 12/2017

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 9/2017 od č. 468 do č. 485

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 9/2017 od č. 468 do č. 485

Příloha rozvahy

- Sestavená k 30.9.2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- Sestavená k 30.9.2017, k 31.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 30.11.2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 30.9.2017, k 31.12.2017

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 18.10.2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 12.9.2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 18.7.2017

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1.8.2016 včetně mzdového výměru

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava chodníků v obci Němčice" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/17/22122 ze dne 12.6.2017 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2017, maximálně však ve výši 100 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2017, vyúčtováno dne 18.12.2017, nebylo čerpáno v plné výši, vratka ve výši 26 152,50 Kč vrácena na účet poskytovatele dne 22.12.2017. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/2017 ze dne 24.5.2017.
- Dotace na úhradu nákladů souvisejících s konáním voleb do PS PČR v roce 2017
- přijatá dotace ve výši 19 749,- Kč
- celkové náklady 15 827,07 Kč

Smlouvy o dílo

- Uzavřená dne 17.3.2017 s dodavatelem: VOP Dolní Bousov, spol. s.r.o., Dolní Bousov na zakázku: "Lokální výstražný a varovný systém, digitální povodňový plán pro obec Němčice (dPP)". Smlouva o dílo byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 1/2017 ze dne 22.2.2017.
- Uzavřená dne 23.11.2017 se zhotovitelem: DUMIT + s.r.o., Němčice na dílo: "Výstavba sociálního zařízení hřiště Němčice nad Labem". Smlouva o dílo byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 10/2017 ze dne 22.11.2017.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti ze dne 4.5.2017 na koupi pozemku p.č. 236/405 o výměře 352 m2 v k.ú. Němčice nad Labem, který vznikl na základě GP č. 353-9/2017 oddělením z p.č. 236/8. Schváleno usnesením zastupitelstva obce č.1/2017 ze dne 22.2.2017. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 10.5.2017. Zařazení pozemku do majetku obce bylo provedeno dokladem ze dne 31.5.2017 na účet 042/031 ve výši 600 000,- Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1 o finanční kontrole ve veřejné správě ze dne 1.12.2013, včetně aktuálních podpisových vzorů.
- Směrnice č. 2 k provádění inventarizace ze dne 23.12.2011.
- Směrnice č. 3 pro poskytování cestovních náhrad ze dne 1.12.2013.
- Směrnice č. 7 pro časové rozlišení ze dne 1.1.2010.
- Směrnice č. 8 pro opravné položky k pohledávkám ze dne 1.1.2010.
- Směrnice č. 9 o podrozkaze a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky ze dne 1.1.2016.
- Směrnice č. 10 odpisový plán ze dne 31.12.2011.
- Směrnice č. 11 o schvalování účetní závěrky ze dne 1.9.2013.
- Směrnice č. 12 reálná hodnota majetku určeného k prodeji ze dne 1.12.2013.
- Směrnice č. 13 o dlouhodobém majetku ze dne 1.4.2014.
- Směrnice č. 17 vedení pokladny ze dne 10.11.2014.
- Směrnice č. 18 o oběhu účetních dokladů ze dne 10.11.2014, včetně aktuálních podpisových vzorů.
- Směrnice č. 19 o systému účetnictví ze dne 10.11.2014.
- Směrnice č. 20 o stanovení ceny za zřízení věcného břemene na pozemcích obce ze dne 1.1.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 22.2.2017, ze dne 22.3.2017, ze dne 12.4.2017, ze dne 24.5.2017, ze dne 21.6.2017, ze dne 7.7.2017, ze dne 23.8.2017, ze dne 20.9.2017, ze dne 25.10.2017, ze dne 22.11.2017, ze dne 13.12.2017.

Finanční výbor

- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 18.1.2017 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce - faktury přijaté, bankovní výpisy, všeobecné účetní doklady za období
- 1.8.2016 - 31.12.2016.
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 16.8.2017 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce - faktury přijaté, bankovní výpisy, všeobecné účetní doklady za období 1.1.2017 - 30.6.2017.

Kontrolní výbor

- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 10.1.2017 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za 4.Q2016, kontrola rozpočtu za rok 2016, kontrola výběrového řízení.
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 16.4.2017 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za 1.Q2017, kontrola inventarizace za rok 2016, kontrola plánu účetních odpisů, kontrola výběrových řízení.
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 24.7.2017 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za 2.Q2017, kontrola celoročního hospodaření obce a závěrečného účtu za rok 2016, kontrola účetní závěrky obce za rok 2016.
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 24.10.2017 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za 3.Q2017, kontrola výběrových řízení, kontrola prodeje obecního pozemku.

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2012 o místním poplatku ze psů.
- OZV č. 3/2014 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016
- daň ve výši 47310,- Kč

Schválení účetní závěrky obce

- Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 5/2017 ze dne 21.6.2017 pod bodem č. 6. Předložen protokol o schválení účetní závěrky. Hospodářský výsledek za rok 2016 byl přeúčtován na účet 432 - dle výkazu rozvaha k 30.9.2017.