

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Dolní Němčí
Nivnická 82
687 62 Dolní Němčí

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
14. května 2024	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 38809/2024	KUSP 11178/2023 IA

Zpráva č. 83/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Němčí, IČO: 00290904
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 01.12.2023 - 04.12.2023 (dílní přezkoumání)
13.05.2024 - 14.05.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 02.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14.05.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dolní Němčí, Nivnická 82
687 62 Dolní Němčí

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

Obec zastupovali:
starosta: Ing. František Hajdůch
místostarosta: Ing. Dušan Kubeš
účetní: Mgr. Markéta Majerová
účetní: Ing. Božena Juřencáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 21. 11. 2022 do 31. 1. 2023, na internetových stránkách ve stejném termínu – ověřeno v archivu el. úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2022 a předpokládaném plnění rozpočtu roku 2022 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 51 008 000,00 Kč, výdaje ve výši 54 008 000,00 Kč a financování ve výši 3 000 000,00 Kč (zapojení finančních prostředků na bankovních účtech).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření Obce Dolní Němčí do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Do 30. 6. 2023 byla provedena jedna změna rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 1/2023, dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. RO č. 1/2023, schváleno ZO dne 2. 3. 2023, (usnesení č. 8/2023/08), zveřejněno na elektronické úřední desce od 22. 3. 2023 dosud. Rozpočtové opatření obsahovalo důvodovou zprávu a bylo opatřeno časovým údajem. Rozpočtové opatření obsahovalo informaci o tom, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.
	<p>Konečné přezkoumání</p> <p>RO č. 2/2023, schváleno ZO dne 26. 9. 2023, (usnesení č. 06/2023/03), zveřejněno na elektronické úřední desce od 2. 10. 2023 do 31. 12. 2023.</p> <p>RO č. 3/2023, schváleno ZO dne 14. 12. 2023, (usnesení č. 04/2023/04), zveřejněno na elektronické úřední desce od 15. 12. 2023 do 31. 12. 2023.</p> <p>RO č. 4/2023, schváleno RO dne 27. 12. 2023, (usnesení č. 27/2023/02), zveřejněno na elektronické úřední desce od 9. 1. 2024 do 31. 1. 2024, ZO informováno dne 14. 3. 2024. Jednalo se pouze o navýšení kapitálových příjmů a přesun prostředků příjmy daňové/nedaňové.</p>
	Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, usnesením č. 02/2022/06. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ve stejné podobě jako byl navržen, a to na straně příjmů ve výši 51 008 000,00 Kč, výdaje ve výši 54 008 000,00 Kč a financování ve výši 3 000 000,00 Kč – zapojení finančních prostředků na bankovních účtech (pol. 8115).

Jako závazné ukazatele byly schváleny:

- příjmy daňové, nedaňové, kapitálové a přijaté transfery,
- výdaje běžné a kapitálové
- financování

Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2022, dosud a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Obec Dolní Němčí je zřizovatelem 2 příspěvkových organizací (dále jen PO), ve schváleném rozpočtu na rok 2023 byly schváleny neinvestiční příspěvky:

Mateřská škola Dolní Němčí

OdPa 3111 pol. 5331 ve výši 650 000,00 Kč (schváleno RO dne 28. 11. 2022, č. usnesení 3/2022/22)

- výše příspěvku nebyla k 30. 6. 2023 upravována rozpočtovým opatřením
- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 20. 12. 2022,
- do 30. 6. 2023 převedeno celkem 325 000,00 Kč, tj. 50 % (účet 349 0500)

Základní škola a Základní umělecká škola Dolní Němčí

OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 4 500 000,00 Kč (schváleno RO dne 28. 11. 2022, č. usnesení 3/2022/24)

- výše příspěvku nebyla k 30. 6. 2023 upravována rozpočtovým opatřením
- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 20. 12. 2022
- do 30. 6. 2023 převedeno celkem 2 250 000,00 Kč, tj. 50 % (účet 349 0510)
- dne 6. 6. 2023 obdržela obec průtokovou NIV dotaci ze SR na realizaci projektu 1x okresní kolo Zeměpisná olympiáda kategorie A,B,C,D a 1x krajské kolo Zeměpisná olympiáda kategorie A,B,C,D (ČNB č. 6), dne 12. 6. 2023 převedeno na účet PO, účtováno na položku 5336 ve výši **11 500,00 Kč** (č.d. 3).

Střednědobý výhled rozpočtu 2022 – 2026, schváleno dne 17. 12. 2020, usnesením č. 12/2020/07, v elektronické podobě zveřejněn po schválení dne 22. 12. 2020, návrh zveřejněn od 24. 11. 2020 do 31. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Konečné přezkoumání

Převedení příspěvků k 31. 12. 2023:

Mateřská škola Dolní Němčí

OdPa 3111 pol. 5331 ve výši 650 000,00 Kč

- výše příspěvku nebyla k 31. 12. 2023 upravována rozpočtovým opatřením
- převedeno celkem 650 000,00 Kč, tj. 100 % (účet 349 0500)

Základní škola a Základní umělecká škola Dolní Němčí

OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 4 500 000,00 Kč

- výše příspěvku nebyla k 31. 12. 2023 upravována rozpočtovým opatřením
- převedeno celkem 4 500 000,00 Kč, tj. 100 % (účet 349 0510)
- dne 11. 8. 2023 obdržela obec průtokovou NIV dotaci ze SR na realizaci projektu z OP JÁK (ČNB č. 8), dne 29. 8. 2023 převedeno na účet PO, výpis z ČNB č. 8, účtováno na položku 5336 ve výši 2 994 049,00 Kč (č.d. 2 a 3).

Účetní závěrka za rok 2022 zřízené příspěvkové organizace byla schválena: Mateřská škola Dolní Němčí, dne 21. 3. 2023, usnesení č. 8/2023/02
Základní škola a Základní umělecká škola Dolní Němčí, dne 28. 2. 2023, usnesení č. 07/2023/02, převedení VH do rezervního fondu

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu 2022–2026, schváleno dne 17. 12. 2020, usnesením č. 12/2020/07, v elektronické podobě zveřejněn po schválení dne 22. 12. 2020, návrh zveřejněn od 24. 11. 2020 do 31. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Závěrečný účet

V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn od 20. 3. 2023 do 30. 6. 2023. Zveřejnění bylo ověřeno z el. úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 3. 5. 2023 usnesením č. 03/2023/04, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 5. 2023, dosud. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Závěrečný účet obsahoval zákonem stanovené náležitosti (§17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.)

Bankovní výpis

V roce 2023 měla obec zřízeny následující bankovní účty (zůstatek k 30. 6. 2023):

-u České spořitelny, a.s. č. 1543041399/0800 - zůstatek činil 7 298 941,56 Kč (ověřeno na výpis č. 003), a odpovídal zůstatku na účtu 231 0040 v hlavní knize
-u ČNB č. 94-5813721/0710 - zůstatek činil 623 575,58 Kč (ověřeno na výpis č. 6), odpovídal zůstatku na účtu 231 0044 v hlavní knize

Celkem tedy zůstatek na bankovních účtech k 30. 6. 2023 ve výši **7 922 517,14 Kč** odpovídal hlavní knize.

Dále měla obec zřízený účet sociálního fondu u České spořitelny č. 107-1543041399/0800 - zůstatek činil **49 891,48 Kč** (ověřen na výpis č. 003) a odpovídal stavu účtu 236 v hlavní knize.

Založení vkladového účtu (v měně CZK) u České spořitelny, a.s., z důvodu zhodnocení dočasně volných finančních prostředků. Smlouva o spořicímu účtu byla uzavřena dne 19. 5. 2022, úroková sazba dle Oznámení ze dne 19. 12. 2022 ve výši 3,80 %. Schváleno RO dne 16. 5. 2022, usnesení č. 79/2022/008. Zůstatek na účtu k 30. 6. 2023 ve výši 5 000 000,00 Kč (ověřeno na výpis č. 001)

Konečné zůstatky k 31. 12. 2023

- Česká spořitelna, a.s. č. 1543041399/0800 - zůstatek činil 4 181 873,23 Kč (ověřeno na výpis č. 9), a odpovídal zůstatku na účtu 231 0040 v hlavní knize

- ČNB č. 94-5813721/0710 - zůstatek činil 3 832,97 Kč (ověřeno na výpis č. 12), odpovídal zůstatku na účtu 231 0044 v hlavní knize

Celkem tedy zůstatek na bankovních účtech k 31. 12. 2023 ve výši **4 185 706,20 Kč** odpovídal hlavní knize.

Dále měla obec zřízený účet sociálního fondu u České spořitelny č. 107-1543041399/0800 - zůstatek činil **111 986,48 Kč** (ověřen na výpis č. 9) a odpovídal stavu účtu 236 v hlavní knize.

Založení vkladového účtu (v měně CZK) u České spořitelny, a.s., z důvodu zhodnocení dočasně volných finančních prostředků. Smlouva o spořicímu účtu byla uzavřena dne 19. 5. 2022, úroková sazba dle Oznámení ze dne 19. 12. 2022 ve výši 3,80 %. Schváleno RO dne 16. 5. 2022, usnesení č. 79/2022/008. Zůstatek na účtu k 31. 12. 2023 **ve výši 0,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 012) – ukončení od 16. 11. 2023 (Dodatek ke Smlouvě o účtu), účetní doklad 416 ze dne 20. 11. 2023, převod zůstatku ověřen na výpis z účtu ČSP č. 8 dne 20. 11. 2023.

Dohoda o hmotné odpovědnosti Od 1. 1. 2024 byla přijata na pozici referenta státní správy a samosprávy, rozpočet a financování nová zaměstnankyně. Dohoda o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty byla uzavřena dne 1. 1. 2024.

Evidence majetku Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány. Majetek obce Dolní Němčí byl evidován v programu EMA Gordic. Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2023, např.:

- 021 Stavby ve výši 592 124 720,94 Kč
 - oprávky ve výši 198 132 969,82 Kč na účtu 081
 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 44 472 150,36 Kč, včetně TZ (např. rekonstrukce kuchyně, MK a parkoviště Nivnická, ČOV)
- 022 Samostatné movité věci ve výši 18 898 870,82 Kč
 - oprávky ve výši 10 609 785,75 Kč na účtu 082
 - nově zařazen majetek ve výši 3 816 011,56 Kč
 - majetek byl vyřazen ve výši 122 378,00 Kč
- 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 9 899 644,39 Kč
 - oprávky v plné výši na účtu 088
 - přírůstek ve výši 1 526 283,56 Kč, úbytek ve výši 361 496,30 Kč
- 031 Pozemky ve výši 17 203 816,04 Kč (doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu), bylo účtováno o přírůstku ve výši 5 503 510,00 Kč a úbytku 228 787,80 Kč, byl doložen seznam všech pozemků v majetku obce v programu EMA a výpis z KN
- 032 Kulturní předměty ve výši 81 377,00 Kč, doložena fotodokumentace (obrazy, kamenné kříže, vlajka...)
 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 27 561 222,86 Kč
 - nebyl vedený v analytickém členění dle akce, odlišen byl ORJ
 - nedokončený majetek byl doložen soupisy dle názvu akce, byla doložena sestava účetních dokladů
- 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 17 937 526,00 Kč (akcie SVaK)
 - Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:
- 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 214 468,30 Kč (OE)
- 909 Ostatní majetek ve výši 18 049 149,96 Kč – majetek svěřený příspěvkovým organizacím

Finanční majetek – účet 231,236, 244 – viz Bankovní výpisy

ÚC vede řádně účetní, majetkovou a odbornou evidenci, v souladu s právními předpisy (zákon č. 563/1991 Sb., a prováděcí předpisy), evidence majetku je úplná, průkazná, jednotlivé položky jsou řádně označeny. Zpracované inventurní soupisy splňují požadavky zákona (§ 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).

Evidence pohledávek

Obec Dolní Němčí evidovala k 31. 12. 2023 následující krátkodobé pohledávky ve výši celkem 2 831 163,00 Kč:

311 Odběratelé ve výši 90 490,00 Kč
 - doloženy inventurní soupisy v analytickém členění a seznamy pohledávek,
 - jednalo se neuhrazené faktury a nájem

314 Poskytnuté zálohy ve výši 1 109 310,00 Kč – energie

315 Jiné pohledávky z činnosti ve výši 6 480,00 Kč – místní poplatky (odpad)
 - opravné položky tvořeny ve výši -1 944,00 Kč a byly v hlavní knize zaúčtovány na účtu 192.

335 Pohledávky za zaměstnanci ve výši 1 350,00 Kč (stravenky)

344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce ve výši 53 533,00 Kč – pohledávka k úhradě nákladů na zbudování inž. sítí

388 Dohadné účty aktivní ve výši 1 570 000,00 Kč (náklady na byty, charita)
 Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány. K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.
 Dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč.

Evidence poplatků

Obec Dolní Němčí měla v roce 2023 v platnosti:
 Obecně závaznou vyhlášku č. 01/2021 o místní poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2022 - sazba 720,00 Kč.
 Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 1 965 920,00 Kč (pol. 1345).
 - pohledávky k 31. 12. 2023 byly doloženy seznamem neuhrazených poplatků ve výši 6 480,00 Kč

Obecně závaznou vyhlášku č. 5/2019, o místním poplatku ze psů účinná od 1. 1. 2020 - sazba za psa 300,00 Kč, poplatek je splatný do 15. 2. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 56 250,00 Kč (pol. 1341).
 Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2020 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství účinná od 2. 1. 2021. Jednotlivé sazby za m² a den byly součástí čl. 5. Poplatek za užívání VP byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 45 900,00 Kč (pol. 1343).

Evidence místních poplatků byla vedena v ručně psané knize a duplicitně v počítačovém programu Gordic.
 OZV byly zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.

Evidence závazků

Obec Dolní Němčí evidovala k 31. 12. 2023 následující závazky:
 Dlouhodobé závazky ve výši 0 Kč:
 Krátkodobé závazky ve výši celkem 4 642 684,35 Kč:

321 Dodavatelé ve výši 557 086,35 Kč – doložena kniha došlých faktur

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 1 606 795,00 Kč – byty, DCHB, pozemek prodej

331 Zaměstnanci ve výši 720 460,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 260 095,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 119 803,00 Kč
 - platy za prosinec 2023, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2023

342 Ostatní daně ve výši 95 207,00 Kč

343 DPH ve výši 173 928,00 Kč

389 Dohadné účty pasivní ve výši 1 109 310,00 Kč

V podrozvahové evidenci byl evidován závazek:
916 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1 296 000,00 Kč
- veřejnoprávní smlouvy (KTS, FK, Charita, ŘKF)

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Faktura

Dodavatelské i odběratelské faktury byly zakládány v šanonech dle časové posloupnosti. Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur KDF č. 230151–230300 (měsíc březen až červen 2023). Ke každé došlé faktuře byl doložen doklad s návrhem krytí došlé faktury a účtovací předpis, který obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. U odběratelské faktury byly zakládány záznamy o zaúčtování odeslané faktury, a to zaúčtování předpisu faktury a zaúčtování platby faktury, vč. rozpočtové skladby. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR-Gordic za období **6/2023** a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 6/2023.

Hlavní kniha byla sestavena v UCR Gordic za období **12/2023**.

Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. Byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2023 schváleného RO dne 12. 10. 2023, usnesení č. 22/2023/06. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 13. 11. 2023 do 31. 1. 2024, vyhotovení inventarizační zprávy do 25. 1. 2024. Dne 12. 12. 2023 proběhlo školení členů inventarizačních komisí – doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byly sestaveny dvě tříčlenné inventarizační komise. Doloženo jmenování komise s podpisovými vzory. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Dolní Němčí v roce 2023 ze dne 1. 2. 2024 nebyly zjištěny rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Dále byl doložen Zápis o provedené likvidaci majetku navrženého k odpisu. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.

Inventarizace byla provedena k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, byla provedena inv. majetku a závazků u rozvahových i podrozvahových účtů. Porovnání se stavem účetním u rozvahových účtů bylo odsouhlaseno na výkaz Rozvaha, u podrozvahových účtů na Přílohu účetní závěrky. Všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví. Inventurní soupisy obsahovaly potřebné náležitosti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně a dále zpracována v programu Gordic (GOR – KOF), evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Do 30. 6. 2023 bylo zaevidováno celkem 364 dodavatelských faktur (č. 23001–230364), žádná z faktur nebyla stornována. K 30. 6. 2023 evidovala obec neuhrazené faktury ve výši 2 632 437,11 Kč (odpovídalo účtu 321 v Rozvaze).

Konečné přezkoumání

Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 821 dodavatelských faktur (č. 230001–230821), žádná z faktur nebyla stornována. K 31. 12. 2023 evidovala obec neuhrazené faktury ve výši 557 086,35 Kč (odpovídalo účtu 321 v Rozvaze).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur za rok 2023 byla vedena ručně a dále zpracována v programu Gordic (GOR – KOF), evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. V kontrolovaném období bylo vydáno 62 faktur (č. 32023001–32023062), k 30. 6. 2023 obec evidovala 4 neuhrazené faktury v celkové výši 42 227,00 Kč - z toho 2 po splatnosti (odpovídalo účtu 311 v Rozvaze). Nebyly zjištěny nedostatky.

Konečné přezkoumání

Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno celkem 136 odběratelských faktur (č. 32023001–32023136), žádná z faktur nebyla stornována. K 31. 12. 2023 evidovala obec neuhrazené faktury ve výši 90 490,00 Kč (odpovídalo účtu 311 v Rozvaze).

Mzdová agenda

Mzdová agenda byla zpracována prostřednictvím programu Kvasar. Za zpracování a vedení mzdové agendy byla odpovědná účetní obce. Předpis mezd za jednotlivé kalendářní měsíce jsou zaúčtovány na účtu 521, odvody mezd na účtu 524 (analyticky členěno). Předpisy odvodů zdravotního a sociálního pojištění na účtu 336- jsou analyticky členěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Volební období 2022–2026

Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněni. Na zasedání ZO dne 13. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO od 13. 10. 2022 (usnesení 01/2022/17). Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden–prosinec 2023 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Odměna uvolněného starosty a místostarosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 2865 obyvatel.

V kontrolovaném období byla starostovi a místostarostovi obce schválena a vyplácena mimořádná odměna v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (Schváleno ZO dne 14. 12. 2023, usnesení č. 07/2023/08).

Se zaměstnancem osobní číslo 459, který vykonával současně funkci neuvolněného zastupitele, byla uzavřena dohoda o provedení práce (zajištění smutečních projevů). Uzavření dohody bylo zastupitelstvem obce schváleno, usnesení č. 12/2020/11, dne 17. 12. 2020. Odměna byla vyplácena v měsících březen, červen, září a listopad 2023. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc březen 2023 (č.d. 621–886), červen 2023 (č.d. 1042–1104) a prosinec 2023 (č.d. 1445–1493) u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové apod.). Příjmy byly doloženy číslovacími stvrzenkami. Konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položku bylo uvedeno v tištěné sestavě Rekapitulace. Dále byla za každý měsíc doložena sestava s názvem Rekapitulace dle účtů celkem. Tisk účetních dokladů byl vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví, účetní doklady obsahovaly povinné náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb. (označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování). V případě plateb prováděných v hotovosti bylo postupováno v souladu se zákonem č. 254/2004 Sb., a bylo potvrzeno podpisem příjemce převzetí hotovosti (§ 11 zákona č. 563/1991 Sb., zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti). Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracován programem Ginis Express POK, jednotlivě za každý měsíc zvlášť. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. V kontrolovaném období, tj. do 30. 6. 2023 bylo vystaveno 1104 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 0 Kč. Zůstatek hotovosti k 30. 6. 2023 byl ve výši 13 073,00 Kč (261). Ověřeno na pokladní deník, HUK za 6/2023, rozvahu za 6/2023 a účet 261. Stav pokladny AU 261 k 30. 6. 2023 ve výši 13 073,00 Kč, odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 6/2023 na ř. 6040 ve stejné výši.

Konečné přezkoumání

V kontrolovaném období do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 1493 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2023 byl ve výši 0 Kč (261). Ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2023, rozvahu za 12/2023 a účet 261. Stav pokladny AU 261 k 31. 12. 2023 ve výši 0 Kč, odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2023 na ř. 6040 ve stejné výši.

O pohybech pokladen bylo v pokladních knihách účtováno denně, v časové posloupnosti. Převod do účetní evidence programu SW byl zajištěn souhrnnými zápisy. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k **30. 6. 2023** v programu Gordic. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu s ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 17 101 169,18 Kč, na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 16 921 290,50 Kč (majetek svěřený PO), na účtu 916 „Krátkodobé podmíněné závazky z transferů“ ve výši 542 000,00 Kč, V části D byla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění V části F byl přehled o hospodaření se sociálním fondem – zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 49 891,48 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v rozvaze. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů – odpovídaly zůstatkům příslušných syntetických účtů v hlavní knize.

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k **31. 12. 2023** v programu Gordic ze dne 16. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou. Příloha rozvahy k 31. 12. 2023 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45–46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění. V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách. V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 191 920,28 Kč, zůstatek na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 16 921 290,50 Kč, na účtu 916 „Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů“ ve výši 1 434 000,00 Kč, V části D. 2 – D. 3. byla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění V části F. byly uvedeny údaje o tvorbě a čerpání sociálního fondu V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů – brutto stavby odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **30. 6. 2023** v programu UCR-Gordic ze dne 20. 7. 2023. Aktiva ve výši 463 842 847,25 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 650 126 756,40 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 211 872 420,16 Kč na účtu 018, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 10 315 998,72 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **31. 12. 2023** v programu Gordic ze dne 21. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 472 405 580,77 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 684 202 753,05 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 218 924 083,96 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv ve výši 1 944,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 24 020 662,39 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazují na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno. Souhlasí i počáteční zůstatky účtů, které obsahuje podrozvaha, jimiž se otevírá účetní období, na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Účetnictví ostatní

Účetní závěrka Obce Dolní Němčí sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023, č. usnesení 04/2023/05, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření roku 2022 ve výši 22 453 670,81 Kč byl převeden z účtu 431 0322 na účet 432 0322 - v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2.

a 6.3. Kontrole byl předložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **6/2023** vypracovaný 14. 7. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 34 389 977,62 Kč, což představovalo plnění 67,31 % upraveného rozpočtu (Kč 51 085 200,00), výdaje po konsolidaci dosáhly 29 931 607,73 Kč, což představovalo plnění 55,34 % upraveného rozpočtu (Kč 54 085 200,00).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 34 389 977,62 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	29 897 370,33 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	3 905 091,29 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	2 256 440,00 Kč
Konsolidace celkem ve výši	1 668 924,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 29 931 607,73 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši	22 052 503,04 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	9 548 028,69 Kč
Konsolidace celkem ve výši	1 668 924,00 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	4 458 369,89 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	2 802 100,29 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2023	7 972 408,62 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 9. 2023	13 073,00 Kč

Obec Dolní Němčí měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5212 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6130 ve výši	4 900,00 Kč
- § 2212 pol. 6121 ve výši	438 705,20 Kč
- § 2321 pol. 6121 ve výši	6 655,00 Kč
- § 3419 pol. 6121 ve výši	1 776 792,65 Kč
- § 3421 pol. 6121 ve výši	23 111,00 Kč
- § 3612 pol. 6121 ve výši	24 000,00 Kč
- § 3612 pol. 6130 ve výši	1 426 231,00 Kč
- § 3632 pol. 6121 ve výši	44 400,00 Kč
- § 6171 pol. 6122 ve výši	1 480 073,00 Kč
- § 6171 pol. 6121 ve výši	4 323 160,84 Kč

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období **12/2023** dne 16. 2. 2024 v programu UCR-Gordic, podepsaný odpovědnou osobou.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 75 295 537,55 Kč byly plněny na 100,94 %.

Daňové příjmy ve výši	61 481 055,43 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	8 295 805,53 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	106 780,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	9 725 141,59 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	4 673 245,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 88 448 207,91 Kč byly plněny na 95,09 %.

Běžné výdaje ve výši	47 494 454,48 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	45 626 998,43 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	4 673 245,00 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-13 152 670,36 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	2 802 100,29 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	4 297 692,68 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2023	0,00 Kč

Obec Dolní Němčí měla rozpočtovány nspecifikované rezervy na OdPa 5212 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:

OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 106 780,00 Kč

Kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6130 ve výši	4 900,00 Kč
- § 2212 pol. 6121 ve výši	25 817 578,83 Kč
- § 2321 pol. 6121 ve výši	6 655,00 Kč
- § 3113 pol. 6121 ve výši	1 601 448,32 Kč
- § 3113 pol. 6122 ve výši	741 536,40 Kč
- § 3419 pol. 6121 ve výši	1 776 792,65 Kč
- § 3421 pol. 6121 ve výši	23 111,00 Kč
- § 3612 pol. 6121 ve výši	24 000,00 Kč
- § 3612 pol. 6130 ve výši	4 404 431,00 Kč
- § 3632 pol. 6121 ve výši	2 808 999,74 Kč
- § 3639 pol. 6121 ve výši	61 140,09 Kč
- § 3639 pol. 6122 ve výši	148 830,00 Kč
- § 3639 pol. 6123 ve výši	2 142 779,00 Kč
- § 3639 pol. 6130 ve výši	2 295,00 Kč
- § 3745 pol. 6121 ve výši	113 860,00 Kč
- § 6171 pol. 6122 ve výši	1 524 402,56 Kč
- § 6171 pol. 6121 ve výši	4 424 238,84 Kč

Obec hospodařila k 31. 12. 2023 v souladu s upraveným rozpočtem. Závazné ukazatele po konsolidaci nebyly překročeny. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k **30. 6. 2023** v programu UCR-Gordic ze dne 20. 7. 2023. Obec Dolní Němčí nevykazuje hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 26 903 532,87 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 37 219 531,59 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 10 315 998,72 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 6. 2023.

Byla provedena kontrola vazby nákladových a výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 30. 6. 2023:

účet 512 ve výši 2 188,00 Kč odpovídal pol. 5173

účet 605 ve výši 9 550,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 5 455 291,76 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 7 348 782,28 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 13 809 495,37 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 973 130,72 Kč

odpovídal položce 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 250 690,20 Kč odpovídal součtu položek 1333, 1334 a 1381

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31. 12. 2023** (okamžik sestavení 16. 2. 2024), podepsaný odpovědnou osobou, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 51 932 563,17 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 75 953 225,56 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 24 020 662,39 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2023.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2023:

účet 605 ve výši 19 090,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 12 078 318,70 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 17 403 226,24 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 28 457 386,69 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1 372 433,38 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 442 530,42 Kč odpovídal položce 1334, 1381 a 1382

**Zřizovací listina
organizačních
složek a
příspěvkových
organizací,
odpisový plán**

Do 31. 12. 2023 nebyly schváleny žádné dodatky Zřizovacích listin příspěvkových organizací.

Odpisové plány příspěvkových organizací

Rada obce schválila na svém zasedání dne 28. 2. 2023, usnesení č. 7/2023/03 a 21. 3. 2023, usnesení č. 08/2023/03 odpisové plány zřízených příspěvkových organizací pro rok 2023.

Darovací smlouvy

Ke kontrole byly vybrány:

Darovací smlouva č. 18/2023 uzavřená mezi Obcí Dolní Němčí (jako dárce) a Mužským pěveckým sborem Dolněmčané, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 23. 3. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,00 Kč. Schváleno RO dne 21. 3. 2023, usnesením 8/2023/09.

Darovací smlouva č. 3/2023 uzavřená mezi Obcí Dolní Němčí (jako dárce) a Českomoravským svazem chovatelů pštovních holubů, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 23. 3. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,00 Kč. Schváleno RO dne 21. 3. 2023, usnesením 8/2023/09.

Darovací smlouva č. 2/2023 uzavřená mezi Obcí Dolní Němčí (jako dárce) a Národopisným krúžkem Dolněmčanek, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 23. 3. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč. Schváleno RO dne 21. 3. 2023, usnesením 8/2023/09.

Darovací smlouva č. 8/2023 uzavřená mezi Obcí Dolní Němčí (jako dárce) a Nedoslýchaví Slovácka, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 23. 3. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč. Schváleno RO dne 21. 3. 2023, usnesením 8/2023/09.

Darovací smlouva č. 19/2023 uzavřená mezi Obcí Dolní Němčí (jako dárce) a ČSV, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 23. 3. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,00 Kč. Schváleno RO dne 21. 3. 2023, usnesením 8/2023/09.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec schválila příspěvky různým neziskovým a zájmovým organizacím na jejich činnost. Byla předložena složka s veřejnoprávními smlouvami. Ke kontrole byly vybrány smlouvy, které převyšovaly částku 50 000,00 Kč, např.:

Veřejnoprávní smlouva č. 2023/1 uzavřená dne 21. 12. 2022 mezi Obcí Dolní Němčí a FK Dolní Němčí, z. s. - předmětem smlouvy bylo poskytnutí NIV dotace na podporu sportovní činnosti ve výši **1 084 000,00 Kč**. Na účet příjemce bude poskytnuto v roce 2023 ve 4 splátkách po 271 000,00 Kč

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

- termín pro předložení vyúčtování do 31. 12. 2023

- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, usnesením č. 02/2022/07

Veřejnoprávní smlouva byla řádně vyvěšena na elektronické úřední desce od 28. 12. 2022, dosud.

Veřejnoprávní smlouva č. 2023/2 uzavřená dne 21. 12. 2022 mezi Obcí Dolní Němčí a Charitou Uherský Brod - předmětem smlouvy bylo poskytnutí NIV dotace na podporu činnosti a spolufinancování provozních nákladů Pečovatelské služby v Dolním Němčí ve výši **100 000,00 Kč**.

Na účet příjemce bylo poskytnuto 3. 1. 2023.

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

- termín pro předložení vyúčtování do 31. 12. 2023

- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, usnesením č. 02/2022/10

Veřejnoprávní smlouva byla řádně vyvěšena na elektronické úřední desce od 28. 12. 2022, dosud.

Veřejnoprávní smlouva č. 2023/3 uzavřená dne 21. 12. 2022 mezi Obcí Dolní Němčí a Klubem stolního tenisu Dolní Němčí, z. s. - předmětem smlouvy bylo poskytnutí NIV dotace na financování zajištění podmínek pro provozování stolního tenisu ve výši **150 000,00 Kč**.

Na účet příjemce bylo poskytnuto 3. 1. 2023.

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

- termín pro předložení vyúčtování do 31. 12. 2023

- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, usnesením č. 02/2022/08

Veřejnoprávní smlouva byla řádně vyvěšena na elektronické úřední desce od 28. 12. 2022, dosud.

Porušení ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo shledáno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. FV ze dne 24. 1. 2024.

Obec Dolní Němčí přijala do 31. 12. 2023 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 79 116,00 Kč, z toho:

ÚZ 98187, doplatek ve výši 1 916,00 Kč – dotace na volby do ZO (doloženo finanční vypořádání 2022 ze dne 30. 1. 2023 a žádost o doplatek)

ÚZ 98008, ve výši 77 200,00 Kč, volby prezident, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 17. 1. 2023 (č.d. 32), čerpáno OdPa 6118, ÚZ 98008 ve výši 77 200,00 Kč: pol. 5021, ve výši celkem 65 712,00 Kč, z toho ve výši 43 800,00 Kč (2 volební komise – 16 členů, č.d. 76, 600665), DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků ve výši 21 912,00 Kč (č.d. 600313). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MÚ Uherský Brod pol. 5175, ve výši 8 256,00 Kč (16 členů volební komise, občerstvení č.d. 50) pol. 5161, ve výši 684,00 Kč (doklad č. 600102, 600237, 600189) pol. 5019 a 5039, ve výši 2 091,00 Kč (refundace mzdy č. d. 60) pol 5169 ve výši 457,00 Kč (služby PC, č.d. 28) Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn a Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022 nebylo zjištěno.

pol. 4112 ve výši 927 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
- ve schváleném rozpočtu ve výši 927 000,00 Kč,
- o dotaci bylo účtováno na účtu 346,

pol. 4113 ve výši 157 300,00 Kč, ÚZ 90002, NIV dotace ze SFŽP, rozhodnutí č. 1210401250, na akci Výsadba dřevin v obci Dolní Němčí, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 23. 10. 2023.

pol. 4116 ve výši 3 676 980,59 Kč, z toho:
33 400,00 Kč, ÚZ 29031 - finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, rozhodnutí č. j. KUZL 11243/2023 ze dne 3. 5. 2023, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 25. 5. 2023.
607 556,86 Kč, ÚZ 15011 – NIV dotace z MŽP, Id. č. 115D315030827, na akci Obnova krajinných struktur, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 11. 2023
41 974,73 Kč, ÚZ 15011 – NIV dotace z MŽP, Id. č. 115D315040469, na akci Obnova liniové zeleně v ul. Hlucké a Nivnické – 1. etapa, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 13. 12. 2023
2 994 049,00 Kč ÚZ 33092 - NIV dotaci ze SR na realizaci projektu z OP JÁK, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 11. 8. 2023

pol. 4122 ve výši 11 500,00 Kč, ÚZ 00150 - průtoková NIV dotaci ze SR na realizaci projektu 1x okresní kolo Zeměpisná olympiáda kategorie A, B, C, D a 1x krajské kolo Zeměpisná olympiáda kategorie A, B, C, D připsáno na účet zřízený u ČNB dne dne 6. 6. 2023 (ČNB č. 6), dne 12. 6. 2023 převedeno na účet PO, účtováno na položku 5336 ve výši 11 500,00 Kč (č.d. 3).

pol. 4213 ve výši 200 000,00 Kč, ÚZ 90505, INV dotace ze SFŽP, rozhodnutí č. 5220300115, na akci Elektromobil pro obec DN, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 18. 7. 2023

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela smlouvu o nájmu nebytových prostor, kde vystupovala na straně pronajímatele, na straně nájemce fyzická osoba. Předmět a účel smlouvy byl pronájem prostor v budově č. p. 107, Dolní Němčí, k provozování hostinské činnosti. Jednalo se o nájem na dobu určitou od 1. 2. 2023 do 31. 12 2032. Smlouva byla uzavřena dne 11. 1. 2023, schváleno RO dne 28. 11. 2022, usnesení 3/2022/20. Záměr o nájmu byl zveřejněn od 30. 5. 2022 do 15. 6. 2022. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Obec uzavřela smlouvu o nájmu nebytových prostor, kde vystupovala na straně pronajímatele, na straně nájemce spol. VEROJE-DN s. r. o. Předmět a účel smlouvy byl pronájem prostor v budově č. p. 15, Dolní Němčí, k provozování restaurace. Jednalo se o nájem na dobu určitou od 1. 3. 2023 do 29. 2. 2028. Smlouva byla uzavřena dne 27. 1. 2023, schváleno RO dne 28. 11. 2022, usnesení č. 5/2023/11. Záměr o nájmu byl zveřejněn od 14. 10. 2022 do 31. 10. 2022. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvy, které souvisely s prodejem, směnou či převodem majetku ve vlastnictví obce. Ke kontrole byly vybrány tyto smlouvy:

Směnná smlouva

Obec Dolní Němčí uzavřela dne 26. 5. 2023 Kupní smlouvu o koupi nemovité věci s fyzickou osobou, kde vystupovala na straně prodávajícího i kupujícího. Obec prodala pozemek parcela číslo 298, o výměře 940 m² – trvalý travní porost, za ujednanou cenu ve výši 1 094 179,00 Kč.

Obec koupila od shodné fyzické osoby pozemek parcela číslo 2940, o výměře 1320 m² – orná půda, za ujednanou cenu ve výši 1 094 179,00 Kč.

ZO schválilo prodej dne 3. 5. 2023, č. usnesení 4/2023/09. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 15. 6. 2021 do 1. 7. 2021. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vklad do KN – právní účinky vkladu 30. 5. 2023, účtováno dne 3. 5. 2023 č. d. 176 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701.

Koupě pozemků

Obec Dolní Němčí uzavřela dne 29. 5. 2023 Kupní smlouvu, kde vystupuje na straně kupujícího, na straně druhé fyzické osoby. Na základě této smlouvy obec koupila pozemky parcela číslo:

2938, o výměře 354 m² – orná půda, za ujednanou cenu ve výši 336 300,00 Kč

2941, o výměře 1326 m² – orná půda, za ujednanou cenu ve výši 1 259 700,00 Kč

2942, o výměře 1456 m² – orná půda, za ujednanou cenu ve výši 1 383 200,00 Kč

ZO schválilo toto právní jednání dne 3. 5. 2023, č. usnesením 4/2023/09.

Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vklad do KN – právní účinky vkladu 30. 5. 2023, účtováno dne 30. 5. 2023, č. d. 176 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701.

Obec Dolní Němčí uzavřela dne 20. 4. 2023 Kupní smlouvu, kde vystupuje na straně kupujícího, na straně druhé fyzická osoba. Na základě této smlouvy obec koupila pozemek parcela číslo 280, o výměře 1493 m² – orná půda, za ujednanou cenu ve výši 625 316,00 Kč.

ZO schválilo toto právní jednání dne 8. 3. 2023, č. usnesením 3/2023/05.

Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vklad do KN – právní účinky vkladu 25. 4. 2023, účtováno dne 25. 4. 2023, č. d. 134 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701.

Smlouvy o přijetí úvěru Obec Dolní Němčí neuzavřela žádnou novou smlouvu o úvěru, ani žádný úvěr nesplácela.

Smlouvy o sdružených prostředcích Smlouvou o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady uzavřenou dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, s městem Uherský Brod se obec Dolní Němčí zavázala účastnit společného řešení odpadového hospodářství k zajištění recyklace, opakovaného využití odpadu, včetně energetického využití části komunálního odpadu, kterou nebude možno skládkovat, a cílí na samotné předcházení vzniku odpadu (dále jen "Záměr").
Ve Smlouvě stanoveno:
Komunitní webová aplikace
K řešení Záměru má být vytvořena komunitní webová Aplikace, která bude spravována městem Uherský Brod. Smlouva řeší pravidla rozhodování, pracovní skupiny, stanovení pracovních zadání pro Výbor, finanční prostředky a nakládání s nimi. Smluvní strany se zavázaly složit na bankovní účet města Uherský Brod č. 11054602/0800, VS 2441, částku odpovídající násobku částky 20,00 Kč a počtu obyvatel žijících na jejich území ke dni 01. 01. 2023. Dále možnosti ukončení společného postupu, a to písemnou výpovědí s tří měsíční výpovědní lhůtou. Platnost smlouvy dnem uzavření. Účinnost dnem uveřejnění v registru smluv městem Uherský Brod.
Dne 14. 12. 2023 usnesením č. 07/2023/07 schválilo Zastupitelstvo obce Dolní Němčí Memorandum o společném záměru při nakládání s komunálními odpady a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy (20. 12. 2023).

Smlouvy ostatní V knize došlých faktur byla pod pořadovým číslem 337 evidována dodavatelská faktura č. 1/23/04016 (dodavatel Zálesí, a. s. Luhačovice, IČ 00135143), za nákup traktoru KUBOTA LX 401 s příslušenstvím v celkové částce 2 142 779,00 Kč včetně DPH. RO schválila na svém zasedání dne 2. 5. 2023 nákup traktoru a Kupní smlouvu. Kupní smlouva byla uzavřena dne 11. 5. 2023. Předávací protokol ze dne 13. 6. 2023 – účetní doklad č. 230337. Zařazení traktoru do majetku obce pod inv. číslem 8719. Kontrolou bylo zjištěno, že kupní smlouva nebyla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek (profil zadavatele). Obec zveřejnila kupní smlouvu na profilu zadavatele, a to až v průběhu kontroly.

Zjištěný nedostatek:

Bylo zjištěno porušení ustanovení § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách. Obec jako veřejný zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele Kupní smlouvu, a to do 30 dní od jejího uzavření.

Dokumentace k veřejným zakázkám Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Obec uzavřela dne 3. 2. 2020 Rámcovou příkazní smlouvu na zadávání zakázek malého rozsahu pro obec Dolní Němčí, schváleno RO dne 3. 2. 2020, usnesení č. 27/2020/29. Obec Dolní Němčí, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu www.nen.nipez.cz. Ke dni kontroly byly vedeny na profilu zadavatele ve stavu aktuální zakázky např.:

Místní komunikace a chodník ulice Vinohradská
Parkoviště ulice Mírová, Dolní Němčí
Dodávky nábytku pro ZŠ Dolní Němčí
Stavební práce na ZŠ Dolní Němčí

Stavební úpravy hřbitova Dolní Němčí
Místní komunikace ulice Pekařská

Dodržení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tj. zveřejnění smlouvy, dodatků ke smlouvám a skutečně uhrazená cena bude předmětem kontroly při závěrečném přezkumu hospodaření obce.

Konečné přezkoumání

Dodržení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tj. zveřejnění smlouvy, dodatků ke smlouvám a skutečně uhrazená:

Ke kontrole byla vybrána zakázka s názvem Místní komunikace a chodník ulice Vinohradská, Dolní Němčí.

Na profilu zadavatele vedena pod číslem N006/23/V00014154.

Zakázka byla zadána v režimu – Podlimitní veřejná zakázka, druh postupu - Zjednodušené podlimitní řízení

-druh – Veřejná zakázka na stavební práce

- Výsledek VŘ byl odsouhlasen na RO dne 8. 6. 2023, usnesení č. 13/2023/02, ZO dne 28. 6. 2023

- Administrátorem VZ byla firma IS Projekt, s. r. o., IČ:00290904, na základě příkazní smlouvy,

- Kritérium výše nabídkové ceny 100 %

- Doručeno bylo 6 nabídek

- Smlouva o dílo byla uzavřena s vítězným uchazečem SVS-CORRET s. r. o., Bílovice 513, IČ: 25513141, dne 27. 6. 2023, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 4. 7. 2023.

- Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy činila 15 417 518,00 Kč včetně DPH.

- Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: zadávací dokumentaci, písemná zpráva o hodnocení nabídek, ustanovení členů komise a ČP, seznam doručených nabídek a další, ostatní na nosiči CD.

Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem, a to do 30 dnů od uzavření. V době kontroly nebyla zakázka ukončena. Porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění) nebylo shledáno.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec nebyla povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Na ustavujícím zasedání ZO dne 19. 10. 2022 byla zvolena rada v počtu 5 členů. V kontrolovaném období roku 2023 se uskutečnilo 23 schůzí Rady Obce Dolní Němčí (zápisy č. 5/2023–27/2023). Zápisy ze schůze rady obsahovaly v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, podpis starosty a místostarosty. Ke každému zápisu byla doložena podepsaná listina přítomných. Zápis byl vyhotoven do 7 dnů od jejího konání (§ 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění). K zápisům byly přiloženy Výpisy usnesení jednání rady, pozvánka na zasedání, program a prezenční listina.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V období do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Dolní Němčí (dále jen ZO):
3. zasedání ZO dne 8. 3. 2023

4. zasedání ZO dne 3. 5. 2023
5. zasedání ZO dne 28. 6. 2023
6. zasedání ZO dne 26. 9. 2023
7. zasedání ZO dne 14. 12. 2023

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy do 10 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsal starosta a ověřovatelé. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zápis o průběhu zasedání ZM obsahoval náležitosti v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Zastupitelstvo obce Dolní Němčí zřídilo jako trvalý peněžní fond sociální fond usnesením č. 3/2015/04 dne 5. 3. 2015. Hospodaření fondu v roce 2023 se řídilo Směrnicí pro tvorbu prostředků ze sociálního fondu obce Dolní Němčí od roku 2017, kterou schválila Rada obce dne 11. 1. 2017 usnesením č. 49/2017/18. Tvorba fondu byla stanovena ve výši 5 % z hrubých mezd zaměstnanců v pracovním poměru a odměny dlouhodobě uvolněných členů zastupitelstva obce. Příjmy fondu tvoří příděl z rozpočtu obce, zůstatek z předchozího kalendářního roku. Dne 24. 2. 2020 schválila RO Dodatek č. 1 ke Směrnicí pro tvorbu prostředků ze sociálního fondu obce Dolní Němčí, usnesení č. 28/2020/05, kterým mění článek III odst. 1 bod a) a navyšuje příspěvek na PP ve výši 800,00 Kč/měsíčně. Dále RO schválila na svém 72. zasedání dne 31. 1. 2022 usnesením č. 72/2022/16 Dodatek č. 3 ke směrnici pro tvorbu a čerpání prostředků ze sociálního fondu obce. Dodatkem se navyšuje příspěvek na penzijní připojištění a příspěvek na ošacení administrativních pracovníků.

Výdaji fondu je příspěvek na penzijní připojištění 1 000,00 Kč měsíčně (700,00 Kč starosta), příspěvek na stravování 13,00 Kč na 1 oběd, nepeněžní dary a peněžní odměny při pracovních a životních výročí, příspěvek na odívání, příspěvek na společnou kulturní a sportovní akci, vitamínové přípravky 1 000,00 Kč, vánoční poukázky 1 000,00 Kč.

Pro potřeby fondu byl veden samostatný bankovní účet u České spořitelny č. 107-1543041399/0800. Zůstatek na bankovním účtu k **30. 6. 2023** byl ve výši 49 891,48 Kč – ověřen na výpis č. 006, což odpovídalo zůstatku účtu 236 v rozvaze za období 6/2023.

Účet 419:

Počáteční stav k 1. 1. 2023	225 581,48 Kč
tvorba 5% z HM (12/22 – 5/23)	208 642,00 Kč

Čerpání do 30. 6. 2023

penzijní připojištění	90 700,00 Kč
příspěvek na stravenky (12/22 až 5/23)	22 282,00 Kč
ošatné	71 000,00 Kč
pracovní a životní výročí	10 000,00 Kč
Ostatní	190 350,00 Kč
Celkem čerpání	383 332,00 Kč

Zůstatek k 30. 6. 2023 49 891,48 Kč odpovídal zůstatku běžného účtu dle výpisu č. 006 a stavu účtu 419 v rozvaze a hlavní knize

Konečné přezkoumání:

Počáteční stav k 1. 1. 2023	225 581,48 Kč
tvorba 5% z HM (12/22 – 11/23) 5342)	433 748,00 Kč (odpovídalo pol.

Čerpání do 31. 12. 2023	
penzijní připojištění	170 100,00 Kč
příspěvek na stravenky (12/22 až 11/23)	43 797,00 Kč
ošatné	71 000,00 Kč
pracovní a životní výročí	13 000,00 Kč
ostatní	249 446,00 Kč
Celkem čerpání	547 343,00 Kč

Zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši **111 986,48 Kč** odpovídal zůstatku běžného účtu dle výpisu č. 9 a stavu účtu 419 v rozvaze a hlavní knize.

Právo dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2020	59 491 tis. Kč
2021	73 038 tis. Kč
2022	85 223 tis. Kč
2023	75 296 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 73 262 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2023 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0 tis. Kč a ostatní dlouhodobé závazky (459) ve výši 0 Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.

Dluh územního celku za rok 2023 činil 0 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Účetní záznamy Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. přezkoumávaného roku, které byly předány do centrálního systému účetních informací státu.

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. Není HČ.

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. Nevyskytuje se.

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. 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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nevyskytuje se.

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 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Kupní smlouva – nákup traktoru KUBOTA LX 401 s příslušenstvím v celkové částce 2 142 779,00 Kč včetně DPH.

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 Dolní Němčí za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: 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.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Němčí za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,56 %
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.

Dluh územního celku za rok 2023 činil 0 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ing. František Hajdůch, starosta obce Dolní Němčí, 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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace a neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Dolní Němčí dne 14.05.2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

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

1 x obdrží: Obec Dolní Němčí

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní