

ING. LUDMILA TALÍŘOVÁ,
OSVĚDČENÍ KOMORY AUDITORŮ ČR Č. 1316

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

obec Němčice

za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název právnické osoby	Obec Němčice
IČ	002 79 277
Právní forma	Územně samosprávný celek – dále ÚSC, organizace
Sídlo	561 18 Němčice čp. 107
Určení zprávy	Zastupitelstvo obce, zveřejnění, přezkoumávací orgán
Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	Ing. Josef Racek, starosta

Auditor:

Ing. Ludmila Talířová, číslo dekretu 1316
Bydliště Bratří Čapků 15, 568 02 Svitavy

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku - nebyly

Vymezení pravomocí auditora k provedení přezkoumání hospodaření ÚSC:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku obec Němčice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: obecní úřad Němčice, bydliště auditora (přípravné a analytické práce)

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech 19. 11. – 7. 12. 2023
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 14. - 21. 2. 2024

Zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření ÚSC auditorem

19. 11. 2023 – První úkon - projednání přípravy a požadavků na přezkum a harmonogram účetní závěrky, seznam požadavků a vyžádání podkladů

20. 2. 2024 – Poslední úkon - vyhodnocení ukazatelů a zapracování požadovaných doplňujících informací ze strany ÚSC do zprávy o přezkumu,

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti organizace,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více organizacemi anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,

Ing. Ludmila Talířová
Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

- e. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví organizace,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž organizace hospodaří,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů
- a) přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ÚSC
- h) účetnictví vedené územním celkem
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Němčice.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného

úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obce Němčice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Němčice jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mně vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření v období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územně samosprávného celku Obce Němčice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územně samosprávního celku Obec Němčice za období roku 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyly zjištěny skutečnosti, které by bylo možné označit jako případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle odstavce 2 písm. b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti,

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE NĚMČICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE NĚMČICE

Algoritmus pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.	
I. podíl pohledávek na rozpočtu v %	hodnoty v %
(A*100)/B	2,85 %

A. Vymezení pohledávek		hodnoty v Kč
Položka z výkazu rozvaha		
A/IV	Dlouhodobé pohledávky celkem	35 455,00
	z toho část splatná v násl. účetním období	35 455,00
B/II	Krátkodobé pohledávky – vybrané položky	1 650 380,68
B. Vymezení rozpočtu		
	Položka z výkazu FIN 2-12 (4200)	49 463 262,45
	Zisk po zdanění	10 649 436,01
	Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění	60 112 698,46
II. podíl závazků na rozpočtu v %		hodnoty v %
	(C*100)/B	2,09 %
C. Vymezení závazků		hodnoty v Kč
Položka z výkazu rozvaha		
D III	Dlouhodobé závazky celkem	16 496 029,00
	z toho část splatná v násl. účetním období	1.074.920,00
D IV	Krátkodobé závazky – vybrané položky	789 683,08
III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		3,73 %
D. Vymezení zastaveného majetku		
Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů		7 800 000,00
E. Vymezení celkového majetku		
Rozvaha - část A. - Stálá aktiva BRUTTO (rozvaha č. položky A sloupec 1).		209 166 261,69

Komentář k výpočtům

Hodnota dlouhodobých závazků je ve výši splátek dlouhodobých úvěrů na financování stavby bytových jednotek - KODUS Němčice v celkové výši 5.113.100,- Kč a chodník Němčice II/358, a dále kaucí na dlouhodobý nájem bytu 27.645,- Kč, splatná část v následujícím období se týká splátek úvěrů v roce 2024.

Se stavbou bytových jednotek - KODUS Němčice souvisí zastavený majetek této stavby, který byl podmínkou poskytnutí dotace MMR, pro úvěr akce Chodník Němčice II/358 zástava sjednána nebyla.

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

výpočet	31. 12. 2023
průměr kons. rozp. příjmů 2020 - 2023 vymezených dle § 17 odst. 5 zák. č. 23/2017 Sb.	31 999 183,75
dluh vymezený dle § 17 odst. 5 zákona č. 23/2017 Sb. ad b) z přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí k 31. 12. 2023	16 471 220,00
poměr dluhu a průměru příjmů	51,47%

VII. **Závěr**

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky 2020 - 2023

VIII. **DALŠÍ INFORMACE**

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 21. února 2024

Ing. Ludmila Talířová, číslo dekretu 1316
Bydliště Bratří Čapků 15, 568 02 Svitavy



Podpis

Zpráva byla projednána s účetní Obce Němčice paní Olgou Sajnerovou dne

Zprávu převzal starosta Obce Němčice ing. Josef Racek dne 21.2.2024

Stanovisko starosty obce Němčice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

K návrhu zprávy auditora nebyly vzneseny námítky, se závěry zprávy byl vysloven souhlas bez dalších připomínek

OBEC NĚMČICE
Němčice 107
IČ: 00279277
DIČ: CZ00279277 ①

Podpis starosty obce Němčice

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí ¹
Příloha C	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A**Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:**

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,

- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 402/2022 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou 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,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků ve znění pozdějších změn a předpisů

Příloha B

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí, je uveden v následující příloze C této zprávy.

Byly zjištěny chyby a nedostatky které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c), které nejsou porušením rozpočtové kázně nebo přestupku podle zákona upravujících rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- 1) schválený střednědobý rozpočet obsahuje smluvně nezajištěné dotace bez konstatování, že se jedná o dotaci smluvně nepodloženou a související akce by se bez ní realizovat nemohly

odkaz - Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, § 3 odst. 1

- 2) z usnesení č. 124/2022 ke schválení rozpočtu na rok 2023 nevyplývá, jaké hodnoty včetně závazných ukazatelů byly schváleny a jaký materiál a v jaké podobě byl schválen

odkaz - Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, § 12

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2023 a popsanych ve sdělení ze 7. 12. 2023 byly územním samosprávným celkem k 31. 12. 2023 odstraněny.

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Dokumenty související s kontrolou dodržování zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, zákona č. 128/2000 Sb. o obcích:

- Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva v roce 2023
- Rozpočet na rok 2023, jeho projednání ve finančním výboru, zveřejnění na úřední desce, návaznost na rozpočtový výhled, závazné ukazatele a schválení zastupitelstvem
- Rozpočtová opatření v roce 2023, projednání ve finančním výboru a schválení zastupitelstvem
- Závěrečný účet za rok 2022 a jeho schválení včetně účetní závěrky ÚSC a příspěvkových organizací, zveřejnění na úřední desce
- Aktualizované a platné vnitřní směrnice a předpisy za rok 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků, ostatních pasív a podrozvahových účtů

Další dokumenty související s ověřením vedením účetnictví, stanovených např. zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcími právními předpisy (dále jen ČÚS), vyhl. č. 410/2009 Sb., vyhláškou č. 402/2022 Sb., o rozpočtové skladbě atd. Vybrané doklady byly kontrolovány z hlediska:

- zaúčtování v souladu se zákonem o účetnictví (náležitosti dokladů), zaúčtování v souladu s účetními předpisy a použití položek rozpočtové skladby, návaznost na období předchozího roku (bilanční kontinuita), možné záměny technického zhodnocení s opravami či udržováním
- dodržení pravidel finanční kontroly, stanovených vnitřní směrnici v bodě 16 pro finanční kontrolu a č. 17 k rozpočtovým pravidlům, tj. schválení v rámci rozpočtu nebo rozpočtovým opatřením a neuskutečnění výdaje před jeho zahrnutím do rozpočtu v souladu se schválenými rozpočtovými pravidly a dodržení Pokynů pro zadávání veřejných zakázek

Ke kontrole byly předloženy:

- výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2 – 12 M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha ÚSC k 30. 9. 2023 a účetní závěrka k 31. 12. 2023 a jejich návaznost na související obrátovou předvahu
- Veškeré dokumenty týkajících se přijatých transferů roku 2022 či roku 2022 přecházejících
- Dokumenty týkajících se pořízení, evidence a vyřazení dlouhodobého majetku včetně drobného či nedokončeného
- Veškerá evidence podrozvahových účtů (např. majetku svěřeného příspěvkovým organizacím, podmíněných pohledávek a závazků apod.)
- Doložení inventarizačních prací – plán inventur, usnesení ke jmenování DIK, inv. zpráva s rekapitulací a inventarizační soupisy
- Výpis z evidence zveřejnění na úřední desce (rozpočet, závěrečný účet aj.)
- Výpisy z listu vlastnictví

Ing. Ludmila Talířová

Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

- Smlouvy o přijatém úvěru Komerční banky z předchozích let v návaznosti na čerpání v roce 2023 položky 8124 a Žádost o provedení mimořádné splátky úvěru v roce 2023
- Mzdová evidence za za prosinec 2023

Předmětem kontroly následujících vybraných dokladů bylo začlenění položek do rozpočtu popř. rozpočtových úprav, využití směrnice k vnitřní kontrole a veřejných zakázek, zaúčtování v souladu s účetními předpisy a položkami rozpočtové skladby. Účetní doklady byly ke kontrole vybrány z deníku, hlediskem výběru byla významnost položek ve vztahu k rozpočtu, účel vybraných účtů a rozpočtových položek, částka dokladu nebo text dokladů.

Zpracování rozpočtu podle § 12 odst. 1)

Schválený rozpočet 2023 byl vyvěšen 15. 12. 2022 s předpokládaným sejmutím 15. 12. 2023, lhůta zveřejnění do 30 dnů od jeho schválení byla dodržena.

Součástí usnesení nebylo schválení závazných ukazatelů pro obec dle jednotlivých paragrafů na straně výdajů, dodržení rozpočtu v rámci příspěvku pro organizační složku obce SDH a příspěvkovou organizaci.

Závěr – z usnesení č. 124/2022 ke schválení rozpočtu na rok 2023 nevyplývá, jaké hodnoty včetně závazných ukazatelů byly schváleny a jaký materiál a v jaké podobě byl schválen

Střednědobý výhled rozpočtu podle § 3 odst. 1

Pro schválení rozpočtu 2023 platí upravený rozpočtový výhled na roky 2023 – 2027, který byl schválen zastupitelstvem 8. 12. 2021, uveřejněný dne 9. 12. 2021 na úřední desce obce.

Poslední výhled na rok 2024 – 2027, schválený jako rozpočet 2023 zastupitelstvem 14. 12. 2022, obsahuje v rámci dotací také kapitálové akce pro 2024 Poldr Pudilka a Tělocvičny pro rok 2025, kryté dotacemi, které nejsou smluvně zajištěny. Uvedené splátky úvěrů v rámci financování nezahrnují splátky schváleného dlouhodobého úvěru na chodník, který bude obec splácet celkem ve výši 465 tis, Kč ročně do 31. 1. 2034 ve výši 1.172,64 tis. Kč ročně.

Střednědobý výhled rozpočtu 2025 – 2028, schválený 14. 12. 2023, již zohledňuje skutečnost dotací bez smluvního zajištění včetně splátek jistin úvěrů, odpovídajících souvisejícím smlouvám.

Závěr – schválený střednědobý rozpočet obsahuje smluvně nezajištěné dotace bez konstatování, že se jedná o dotaci smluvně nepodloženou a související akce by se bez ní realizovat nemohly

Provádění změn schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2

K datu dílčího přezkumu 30. 9. 2023 bylo provedeno sedm rozpočtových změn, opatření jsou zveřejněna na webových stránkách obce stejně jako rozpočet včetně data vyvěšení do 30 dnů od jejich schválení a sejmutí do předpokládaného schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok dle § 11 odst. 4, v daném případě je uvedena lhůta sejmutí 15 dnů od vyvěšení.

V rámci zveřejněných údajů k rozpočtovému opatření byly uvedeny důvody jeho provedení. Ověřením výdajů podle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu nebylo prokázáno porušení závazného ukazatele.

Veškerá rozpočtová usnesení byla zveřejněna na úřední desce v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. do 30 dnů od jejich schválení, avšak lhůta sejmutí byla 15 dnů místo předpokládané schválení rozpočtu na další rok. Porovnáním rozpočtového opatření a souvisejícího výdaje nebylo u uvedených položek zjištěno jeho uskutečnění před jeho schválením, u všech bylo doloženo rozhodnutí zastupitelstva

Závěr – bez zjištěných nedostatků

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu dle § 17 odst. 6

Závěrečný účet 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 21. 6. 2023 usnesením č. 63/2023 s formulací souhlasu s celoročním hospodařením obce za rok 2022 bez výhrad, Návrh závěrečného účtu 2022 byl ve zkrácené verzi řádně a včas vyvěšen 21. 6. 2023 do data schválení 21. 6. 2024 do doby, lhůta 15 dnů před jeho projednáváním byla tedy dodržena.

Závěr – bez zjištěných nedostatků

Kontrola naplnění § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. k povinnosti zveřejňování

K ověření byly vybrány prodeje pozemků podle účetní evidence p. p. 740/1, 1692/1, 1718/1, 1700/1, 1674/1 a 83/6. Všechny prodeje pozemků byly uskutečněny po jejich schválení zastupitelstvem, datum vyvěšení předcházelo minimálně o 15 dnů schválení zastupitelstvem, předpis prodeje byl ve stejném měsíci jako schválení prodeje

Závěr – bez zjištěných nedostatků

Dotace přijaté

Ke kontrole byly vybrány následující dotace:

- dotace SFDI na chodník 20 mil. Kč, odpovídající 75,1 % celkových uznaných nákladů, která byla postupně proplácena podle uhrazených souvisejících faktur, dotace byla vyúčtována v lednu 2024 bez zjištěných nedostatků
- dotace MV na auto SDH, vyúčtovaná ex post 450 tis. Kč
- dotace PK na opravu střechy márnice 120 tis. Kč
- dotace k přeprášení školet ESF a dalších v celkové výši 491.006,- Kč

Všechny související podklady byly doloženy, chybné účtování v případě průtokové dotace bylo operativně opraveno,

Závěr – bez zjištěných nedostatků k datu závěrečného ověření

Dotace a příspěvky obcí poskytnuté

- příspěvek ze sociálního fondu dle usn. 19/2023
- dotace Bílá holubice 10 tis. Kč
- dotace SONS 2 tis. Kč
- dotace SZMKT 15 tis. Kč
- dary na sociální služby po 10 tis. Kč pro rodiny s dětmi, sociální služby Chrudim a na akci Sociální automobil

Všechny poskytnuté příspěvky a dary byly smluvně podloženy a v případě vypořádání i vyúčtovány, ve všech případech bylo doloženo jejich schválení zastupitelstvem. předcházejících jejich vyplacení. Nevýznamným nedostatkem byla záměna účtování poskytnutí finančních příspěvků za věcný dar.

Závěr – bez zjištěných nedostatků k datu závěrečného ověření s výjimkou záměny použitých účtů

Poskytnuté půjčky

Podle doložené smlouvy, uzavřené podle občanského zákoníku následně po schválení zastupitelstvem, byla MAS Litomyšlsko o.p.s. poskytnuta bezúročná dlouhodobá půjčka, smlouva neuvádí, zda bude použita na investiční nebo neinvestiční účel, pouze předpokládá se neinvestiční, nicméně je nutno pro určení způsobu zaúčtování je nutno blíže specifikovat obsah usnesení „spolupráce na provozním fondu“.

Závěr – bez zjištěných nedostatků k datu závěrečného ověření

Dlouhodobý majetek a možná záměna technického zhodnocení s opravou včetně naplnění Pokynů pro zadávání veřejných zakázek

K ověření byly vybrány všechny doklady týkající se změn hodnot tohoto majetku, kontrolou naplnění podmínky zadávání veřejných zakázek nebylo zjištěno porušení pravidel, u všech byla zjištěna hlavním kritériem cena.

Pro doložení zásad hospodárnosti v souladu se zákonem o obcích, rozpočtovými pravidly a účetními předpisy byly vybrány doklady k akcím Chodník II/358 a II/360 a dále nákup dopravního automobilu, ve všech případech bylo doloženo zveřejnění akcí, dodržení rozpočtových pravidel a účtování v souladu s předpisy.

Pro možnost záměny technického zhodnocení a oprav byly vybrány faktury DF 422 výměna střešní krytiny, DF 513 oprava márnice a DF 523 výměny střešní krytiny na obecním dvoře, možná záměna byla vyloučena podle textu smlouvy a obsahu souvisejících faktur.

Závěr – bez zjištěných nedostatků k datu závěrečného ověření

Fondy

Obec v souladu se svojí vnitřní směrnicí č. 15 tvoří sociální fond ve výši 3 % vyplacených mezd, o kterém je účtováno výsledkově. K tomuto fondu není zřízen samostatný bankovní účet, takže je nutno zajistit, zda výše peněžních prostředků odpovídá tvorbě a zůstatku fondu, a tím také při výdajích není prováděn převod 419 / 401. Při čerpání fondu je účtováno přímo úbytkem peněžních prostředků a fondu.

Částka tvorby fondu je rozpočtována, převod fondu byl proveden jednorázově koncem roku 2023. Vzhledem k tomu, že k sociálnímu fondu není zřízen samostatný bankovní účet, je nutno zajistit a ve směrnici popsat způsob oddělení peněžních prostředků tohoto fondu v účetnictví.

Závěr – bez zjištěných nedostatků k datu závěrečného ověření

Kontrola náhodně vybraných operací s majetkem obce

Pokladní doklady - kontrola náhodně vybraných pokladních dokladů s jeho doložením, účtováním a finanční kontrolou, č. 302 z 8. 2., 303 z 1. 3. a 305 z 10. 6. 2023, nedostatky nebyly zjištěny.

Bankovní doklady – kontrola náhodně vybraných bankovních položek s jejich doložením, zdůvodněním resp. odkazem na rozhodnutí u dokladů výpis č. 3, 8, 62, 150 164, všechny položky

jsou popsány jejich účelem – nedostatky nebyly zjištěny.

Faktury k účtu 511 Opravy a udržování - kontrola náhodně vybraných faktur s jeho doložením, účtováním a finanční kontrolou, č. 225, 422, 513 a 523, nedostatky nebyly zjištěny.

Faktury k účtu 518 Ostatní služby - kontrola náhodně vybraných faktur s jeho doložením, účtováním a finanční kontrolou, č. 225, 384, 522 a 537422, 513 a 523, nedostatky nebyly zjištěny.

Mzdová evidence

- k ověření vybrány doklady vztahující se ke mzdám za prosinec 2023, účtování odpovídalo doložené mzdové evidenci

Závěr – bez zjištěných nedostatků k datu závěrečného ověření



