

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. 2024 do 31. 12. 2024

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, přezkoumávající 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 pravomoci 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 11. – 27. 11. 2024
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 19. - 26. 2. 2025

Zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření ÚSC auditorem

11. 11. 2024 – První úkon - projednání přípravy a požadavků na přezkum a harmonogram účetní závěrky, seznam požadavků a vyžádání podkladů

26. 2. 2025 – 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. 2024 do 31. 12. 2024 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 samosprávného celku obce Němčice za období roku 2024 byly zjištěny nedostatky, který nemají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.,

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 %
	$(A \cdot 100) / B$	5,56 %
A. Vymezení pohledávek		hodnoty v Kč
Položka z výkazu rozvaha		
A/IV	Dlouhodobé pohledávky celkem	35 455,00
	z toho část splatná v násled. účetním období	0,00
B/II	Krátkodobé pohledávky – vybrané položky	1 930 163,76

B. Vymezení rozpočtu		
	Položka z výkazu FIN 2-12 (4200)	28 553 401,33
	Zisk po zdanění	6 803 564,40
	Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění	35 356 965,73
II. podíl závazků na rozpočtu v %		hodnoty v %
	(C*100)/B	10,73 %
C. Vymezení závazků		hodnoty v Kč
Položka z výkazu rozvaha		
D III	Dlouhodobé závazky celkem	14 956 229,00
	z toho část splatná v násl. účetním období	1 637 520,00
D IV	Krátkodobé závazky – vybrané položky	2 156 116,84
III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		3,60 %
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).		216 828 113,68

Komentář k výpočtům

Hodnota dlouhodobých závazků je ve výši splátek dlouhodobých úvěrů na financování stavby bytových jednotek - KODUS Němčice 10.748.080,00 Kč a chodník Němčice II/358 4.183.340,00 Kč, a dále kaucí na dlouhodobý nájem bytu 24 809,- Kč, splatná část v následujícím období se týká splátek úvěrů v roce 2025.

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. 2024
průměr kons. rozp. příjmů 2021 - 2024 vymezených dle § 17 odst. 5 zák. č. 23/2017 Sb.	32 963 215,83
dluh vymezený dle § 17 odst. 5 zákona č. 23/2017 Sb. ad b) z přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí k 31. 12. 2024	14 931 420,00
poměr dluhu a průměru příjmů	45,29%

VII. **Závěr**

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky 2021 – 2024

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 26. února 2025

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



Podpis

Zpráva byla projednána s účetní Obce Němčice paní Olgou Sainerovou dne 26. 2. 2025

Zprávu převzal starosta Obce Němčice ing. Josef Racek dne 26. 2. 2025

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

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

OBEC NĚMČICE
Němčice 107
IČ: 00279277
DIČ: CZ00279277 ®

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. c) zákona č. 420/2004 Sb., označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí, je uveden v následující příloze C této zprávy.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2024 a popsány ve sdělení z 9. 11. 2024 byly územním celkem k 31. 12. 2024 odstraněny.

Zjištěné nedostatky spočívají v nesprávnosti vedení účetnictví dle § 10 odst. 3 písm. c), bod 2, nemají však charakter významných (materiálních) chyb a nedostatků, jednalo se o:

- záměnu použitých nákladových účtů na finanční a věcné dary a účet v souvislosti se zmařenou investicí
- nesoulad data účtování o zařazení majetku a souvisejícího Protokolu o zařazení, tato skutečnost ovlivnila nevýznamně i výši odpisů daného období

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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

- Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva v roce 2024
- Rozpočet na rok 2024, jeho projednání ve finančním výboru, zveřejnění na úřední desce, návaznost na rozpočtový výhled, závazné ukazatele a schválení zastupitelstvem
- Rozpočtová opatření v roce 2024, projednání ve finančním výboru a schválení zastupitelstvem
- Závěrečný účet za rok 2023 a jeho schválení včetně účetní závěrky ÚSC a příspěvkových organizací, zveřejnění na úřední desce
- Aktualizované a platné vnitřní směrnice a předpisy za rok 2024
- 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. 2024 a účetní závěrka k 31. 12. 2024 a jejich návaznost na související obrátovou předvahu
- Veškeré dokumenty týkající se přijatých transferů roku 2024 či roku 2024 přecházejících
- Dokumenty týkající 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
- Smlouvy o přijatém úvěru Komerční banky z předchozích let v návaznosti na čerpání v roce 2024 položky 8124 a Žádost o provedení mimořádné splátky úvěru v roce 2024
- Mzdová evidence za říjen až prosinec 2024

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 2024 byl vyvěšen 14. 12. 2023 s předpokládaným sejmutím 14. 12. 2024, 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 – bez zjištěných nedostatků

Střednědobý výhled rozpočtu podle § 3 odst. 1

Pro schválení rozpočtu 2024 platí upravený rozpočtový výhled na roky 2024 – 2027, který byl schválen zastupitelstvem 14. 12. 2022, uveřejněný dne 9. 12. 2021 na úřední desce obce.

Nový střednědobý výhled obce Němčice 2025 – 2028 schválen usn. č. 110/2023 dne 14. 12. 2023, který uvádí kapitálové výdaje pouze ve výši rozpočtových příjmů bez předpokládaných dotací, které nebyly k datu schválení známy a s uvedením výše splátek úvěrů podle uzavřených smluv.

Závěr – bez zjištěných nedostatků

Provádění změn schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2

V souvislosti s rokem 2024 bylo provedeno osm 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 vybraných 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 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 19. 6. 2024 usnesením č. 44/2024 s formulací souhlasu s celoročním hospodařením obce za rok 2023 bez výhrad,

Návrh závěrečného účtu 2023 byl ve zkrácené verzi řádně a včas vyvěšen 19. 6. 2024 do data schválení 27. 6. 2025 do doby, lhůta 15 dnů před jeho projednáním byla tedy dodržena. Po jeho schválení byl zveřejněn včetně příloh (účetní závěrky, výkazu Fin, účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace, dobrovolných

svazků obcí, kde je obec členem a právnické osoby, kde má obec účast) do předpokládaného schválení závěrečného účtu roku 2024.

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. 696, 1691/11, 486/1, 1517/3, 157/1, 1517/3 a 186/5. 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

K datu ověření byla organizací přijata kromě opakujících se dotací na státní správu a volby pouze dotace MMR na opravu místní komunikace po povodni.

Dokumentace k uvedeným dotacím a jejich čerpání bylo předmětem ověření, dotace byly zahrnuty v rozpočtových opatřeních, doloženy smlouvami pro kontrolu účtování a naplnění podmínek daných rozhodnutím o dotaci.

Všechny dotace kromě státní správy dotace s vyúčtováním a o všech bylo takto účtováno, v případě dotace MMR se jednalo o dotace ex post. Všechny dotace před rokem 2024 byly vyúčtovány a uzavřeny bez nedostatků.

Závěr – bez zjištěných nedostatků k datu závěrečného ověření

Dotace a příspěvky obcí poskytnuté

- příspěvek TJ Sokol 20.700,- Kč
- dotace Salvia 8 tis. Kč
- příspěvek Mikroregionu Litomyšlsko 25.280,- Kč
- dotace KSSČ 15 tis. Kč
- finanční příspěvek spolek Zhoř 15 tis. Kč
- finanční příspěvek obyvatelům vánoční ve výši 45 tis. Kč

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 na finanční a věcné dary

Poskytnuté půjčky

V evidenci zůstává dlouhodobá zápůjčka na účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 35.455,- Kč pro MAS Litomyšlsko dle Smlouvy o zápůjčce z 27. 6. 2023 a splatností k 31. 7. 2026. Podle doložené smlouvy, uzavřené podle občanského zákoníku následně po schválení zastupitelstvem, byla

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, v roce 2024 byla zařazena pouze pořízení pasportu veřejného osvětlení a dokončení zhodnocení střechy parket Člupek. Zároveň bylo ověřeno naplnění podmínky zadávání veřejných zakázek u následujících dodávek, hlavním kritériem byla u všech dodávek cena.

Pro doložení zásad hospodárnosti v souladu se zákonem o obcích, rozpočtovými pravidly a účetními předpisy byly vybrány doklady k akcím chodník Člupek směr ke Zhoří DF 481, 482, 547 aj., dále DF 70 digitalizace podzemního kabelu VO a DF 137 projektová dokumentace k ohrožení povodní, 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 394 odvodnění původního žlabu, DF 391 oprava izolace střecha OÚ, DF 505 oprava komunikace Němčice DF 503 nákup skluzavky a DF 672 k dodávce vodoměrů, možná záměna byla vyloučena podle textu smlouvy a obsahu souvisejících faktur, účtováno bylo v souladu s předpisy.

Závěr – bez zjištěných nedostatků k datu závěrečného ověření

Odepisování dlouhodobého majetku

Odpisy dlouhodobého majetku jsou vyúčtovávány jednou ročně v závěru roku, k ověření určení odpisů bylo vybráno zařazení majetku nově pořízeného v roce 2024. Porovnáním zaúčtování a podkladů Protokolu o převzetí a související inventární karty bylo zjištěno:

- zařazení poldr Člupek 481.879,- Kč zařazeno 31. 12. 2024, na kartě uvedeno 29. 11. 2024, odpis účtován pouze za měsíc prosinec

Závěr – bez zjištěných nedostatků k datu závěrečného ověření s výjimkou účtování zařazení jednoho druhu majetku neodpovídajícímu souvisejícího Protokolu o zařazení, tato skutečnost ovlivnila i výši odpisů daného období

Vyřazování dlouhodobého majetku

Vyřazení dlouhodobého majetku bylo provedeno pouze v případě zmařených investic, evidovaných na účtu 042 Nedokončený majetek v celkové výši 640.746,- Kč. K vyřazení došlo v rámci inventarizace majetku z důvodu nevyužití vynaložených nákladů u majetku:

- náklady na původní Roubenku z důvodu změny účelu stavby 530.086,- Kč
- náklady na sportovní areál z důvodu neobdržené dotace 79.600,- Kč
- náklady na sportovní areál z důvodu neobdržené dotace 18.100,- Kč
- náklady na pasport k parketu Člupek z důvodu jeho nevyužití za 12.960,- Kč

Závěr – bez zjištěných nedostatků k datu závěrečného ověření, vyřazení bylo odsouhlaseno starostou a zaúčtováno k datu rozhodnutí, jediným nedostatkem bylo použití účtu 518 Ostatní služby místo účtu 547 Manka a škody v souladu s bodem 6.4.4 ČÚS 710 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Pozemky

Tento bod navazuje jednak na výše uvedenou část *Kontrola naplnění § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. k povinnosti zveřejňování*, účtování vybraných pozemků bylo v souladu s účetními předpisy a jednak rozhodnutí k bezúplatnému převodu pozemků z vlastnictví ČR a pozemků dotčených stavbami silnic.

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, tři dokladů č. 303, 304, 305, 306, 310 a po dvou dokladech 308 a 309, nedostatky nebyly zjištěny.

Bankovní doklady – kontrola náhodně vybraných bankovních položek s jejich doložením, zdůvodněním resp. odkazem na rozhodnutí u dokladů výpis č. 33, 448 98, 105, 112, 136, 153, 160, 164 a 204, všechny položky jsou popsány jejich účelem – nedostatky nebyly zjištěny.

Mzdová evidence

- k ověření vybrány doklady vztahující se k souhrnným vykázaným mzdám za září až prosinec 2024, účtování odpovídalo doložené mzdové evidenci

Závěr – bez zjištěných nedostatků k datu závěrečného ověření

Svitavy dne 26. února 2024

