

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. 2019 do 31. 12. 2019

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 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 13. – 25. 11. 2019
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 26. 2. – 6. 3. 2020

Zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření ÚSC auditorem

13. 11. 2019 – První úkon - projednání přípravy a požadavků na přezkum a harmonogram účetní závěrky

6. 3. 2020 – Poslední úkon - zpracování 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,

- d. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více organizacemi anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- 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) přezkoumání 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.

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. 2019 do 31. 12. 2019 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 Obec Němčice za období roku 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, uvedené v ustanovení § 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	3,04 %

A. Vymezení pohledávek		hodnoty v Kč
Položka z výkazu rozvaha		
A/IV	Dlouhodobé pohledávky celkem	0,00
	z toho část splatná v násl. účetním období	0,00
B/II	Krátkodobé pohledávky - položky	1 703 346,16
B. Vymezení rozpočtu		
	Položka z výkazu FIN 2-12 (4200)	22 078 045,28
	Zisk po zdanění	7 123 590,73
	Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění	29 201 636,10
II. podíl závazků na rozpočtu v %		hodnoty v %
	(C*100)/B	3,94 %
C. Vymezení závazků		hodnoty v Kč
Položka z výkazu rozvaha		
D III	Dlouhodobé závazky celkem	8 009 001,00
	z toho část splatná v násl. účetním období	706 680,00
D IV	Krátkodobé závazky - položky	1 530 136,82
III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		5,43 %
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).		143 571 302,60

Komentář k výpočtům

Hodnota dlouhodobých závazků je ve výši splátek dlouhodobého úvěru na financování akce Chodník Zhoř a stavbu bytových jednotek - KODUS Němčice v celkové výši 8 009 001,- Kč a kauci na dlouhodobý nájem bytu 11.947,- Kč, splatná část v následujícím období se týká splátek úvěrů v roce 2020.

Se stavbou bytových jednotek - KODUS Němčice souvisí zastavený majetek této stavby, který byl podmínkou poskytnutí dotace MMR.

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 poměru:

výpočet	31. prosinec 2019
průměr kons. rozpočtových příjmů 2016 - 2019 vymezených dle § 17 odst. 5 zákona č. 23/2017 Sb.	16 667 894,63 Kč

dluh vymezený dle § 17 odst. 5 zákona č. 23/2017 Sb. ad b) z přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí	7 997 054,- Kč
poměr dluhu a průměru příjmů	47,98 %

Závěr

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky 2016-2019.

VII. 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 6. února 2020

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 10. března 2020

Zprávu převzal starosta Obce Němčice ing. Josef Racek 10. března 2020

K návrhu zprávy nebyly vzneseny námítky.

OBEC NĚMČICE

Němčice 107

IČ: 00279277

DIČ: CZ00279277 ②

Podpis starosty obce

Svým podpisem zúčastněné strany zároveň potvrzují, že k uzavření smlouvy přezkoumání hospodaření i k podpisu zprávy si vzájemně předložili občanské průkazy jako identifikační doklad.

Ing. Ludmila Talířová
Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

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 D	Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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. 323/2002 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. 564/2006 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. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

¹ Tato příloha je součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za podmínky využití alternativního řešení uvedeného v bodu VI tohoto standardu.

Ing. Ludmila Talířová

Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

Příloha B

Příloha obsahující 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, které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.

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 územích rozpočtů

- nebyla splněna povinnost zveřejnění rozpočtových opatření roku 2019

odkaz - Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, § 16 odst. 5

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c), bod 2 v nesprávnosti vedení účetnictví

§ 2 odst. 2 písm. h účetnictví vedené územním celkem

- nevyužití účtu 374 Krátkodobé zálohy na transfery s povinností vypořádání jako porušení ČÚS č. 703, bod 5.3, tento způsob účtování neměl vliv na hodnoty vykázané ve výkaze zisku a ztráty
- v případě kupní smlouvy dokladu 312 bylo dvakrát účtováno o stejné tržbě za prodaný pozemek

odkaz - Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, § 7 odst. 1

Ostatní chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání/dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2019 byly územním celkem k 31. 12. 2019 odstraněny

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 obce v roce 2019
- Rozpočet na rok 2019, jeho projednání ve finančním výboru, zveřejnění na úřední desce, návaznost na rozpočtový výhled, závazné ukazatele a schválení zastupitelstvem
- Rozpočtové změny v roce 2019, projednání ve finančním výboru a schválení zastupitelstvem
- Závěrečný účet za rok 2018 a jeho schválení včetně účetní závěrky ÚSC a příspěvkových organizací, zveřejnění na úřední desce
- Aktualizované a platné vnitřní předpisy za rok 2019
- Inventurní soupisy majetku a závazků, ostatních pasív a podrozvahových účtů
- Vnitřní směrnice a předpisy
- Smlouvy platné v roce 2019

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. 323/2002 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 pro rok 2018 v bodě 17 pro finanční kontrolu a č. 18 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

Ke kontrole byly předloženy:

- výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2 - 12, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha ÚSC k 30. 9. 2018 a účetní závěrky k 31. 12. 2018 a jejich návaznost na související obrátovou předvahu
- Veškeré dokumenty týkající se přijatých transferů roku 2018 či do roku 2018 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 2019 položky 8124

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. Výběr byl proveden ze sestavy deníku účetních případů za období 1. 1. – 31. 12. 2019, převedeného do excelové podoby. Vybrané doklady jsou uvedeny v následujícím soupise podle jednotlivých okruhů:

dotace přijaté:

- neinvestiční dotace Pardubického kraje: na opravu místní komunikace 100 tis. Kč, ostatní dotace tj. investiční na projektovou dokumentaci k protipovodňovým opatřením 90 tis. Kč a na obnovu pietních míst 80 tis. Kč.

Účtování dotací, souvisejících úvěrů s úroky, došlé faktury včetně vykázání zůstatků v inventurních soupisech bylo v souladu s předpisy i vnitřními směrnici, faktury byly uhrazeny po odsouhlasení zastupitelstvem v rámci rozpočtového opatření.

dotace poskytnuté

- K ověření byly vybrány průtokové (přeposílané) dotace z Pardubického kraje, dotace poskytnuté SDH, Farní Charita, TJ Sokol, ochotníci, Cukřiči, obec Prameny a opravu posilovny s doklady č. 85, 77, 305, 1204

Dotace byly vyúčtovány včas na základě doložených žádostí v souladu s rozpočtovými předpisy i vnitřními směrnici, schváleny zastupitelstvem a jejich vyúčtováním

dlouhodobý majetek

- kontrolovány byly doklady související s pořízením a převzetím staveb Obytná zóna 4RD, chodník Zhoř a rekonstrukce hasičské zbrojnice a územního plánu, převzatých dle dokladu 1212, včetně zápisů a výpočtů na inventurních kartách, nedostatky zjištěny nebyly
- kontrola dokladů k vyloučení záměny technického zhodnocení a oprav - k ověření byly vybrány doklady na opravy dokladů 6, 18, 126, 150, 206 a 240 - záměna s technickým zhodnocením nebyla potvrzena

pozemky

- K ověření byly vybrány všechny doklady týkající se významných hodnot tohoto majetku – prodeje pozemků, nákup pozemků a souvisejících věcných břemen dokladů souvisejících s pozemky p.p 488, 1679, 130 a 723. Kontrolováno bylo kromě účtování a použití rozpočtových položek ještě související rozhodnutí rady nebo zastupitelstva a doložení smluv (pro závazky z nákupu pozemků se jednalo o souladu data vzniku závazku a data podání návrhu na vklad)
- vybraných prodejů pozemků bylo potvrzeno dodržení předpisů při nakládání majetkem obcí podle zákona o obcích, bylo však zjištěno, že o pohledávkách z prodejů a vyřazení pozemků nebylo účtováno v souladu s předpisy k datu podání návrhu na vklad

naplnění Vnitřní směrnice č. 29 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu:

- k ověření byla vybrána akce Oprava místní komunikace a Obytná zóna 4RD, u kterých byl kontrolován výběr dodavatele, schválení smluv zastupitelstvem v návaznosti na usnesení a provedení úhrad, nedostatky nebyly zjištěny.

ostatní služby

- k ověření vybrány doklady řady 1210 za měsíc říjen a 1212 za měsíc prosinec 2019, faktury účtování i doložení provedených služeb bylo doloženo a je v souladu s příslušnými předpisy

peněžní pohyby

- kontrolou byly odsouhlaseny namátkově vybrané výdaje pokladny nebo banky dokladů řady 22, 69, 77, 92, 306 a 111, vybrané výdaje byly řádně doloženy a zaúčtovány

osobní náklady

- k ověření vybrány vyplacené mzdové náklady zastupitelů a zaměstnanců úřadu za měsíc listopad 2019 za účelem zjištění, zda částka vyplacených odměn odpovídá částkám, schválených zastupitelstvem obce, v případě zaměstnanců, zda mzdové podklady odpovídají částkám v účetnictví obce, nedostatky nebyly zjištěny

Vyhotoveno dne 6. března 2020