

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 přezkouvání 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. 2021 do 31. 12. 2021

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 10. – 29. 11. 2021
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 4. - 10. 2. 2022

Zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření ÚSC auditorem

10. 11. 2021 – První úkon - projednání přípravy a požadavků na přezkum a harmonogram účetní závěrky

10. 2. 2022 – Poslední úkon - 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,

Ing. Ludmila Talířová
Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

- 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) přezkoumávaných 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 právníckých 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. 2021 do 31. 12. 2021 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.

P Při přezkoumání hospodaření územně samosprávního celku Obec Němčice za období roku 2021 nebyly zjištěny žádné nedostatky.

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 %
	$(A \cdot 100) / B$	3,77 %
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	1 285 543,33

Ing. Ludmila Talířová

Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

B. Vymezení rozpočtu		
	Položka z výkazu FIN 2-12 (4200)	27 831 757,95
	Zisk po zdanění	6 291 040,85
	Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění	34 122 798,80
II. podíl závazků na rozpočtu v %		hodnoty v %
	(C*100)/B	4,00 %
C. Vymezení závazků		hodnoty v Kč
	Položka z výkazu rozvaha	
D III	Dlouhodobé závazky celkem	6 611 339,00
	z toho část splatná v násl. účetním období	706 680,00
D IV	Krátkodobé závazky - položky	659 777,45
III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		4,76 %
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).		163 786 808,67

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 6.583.694,- Kč a kauci na dlouhodobý nájem bytu 27.645,- Kč, splatná část v následujícím období se týká splátek úvěrů v roce 2021.

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	31. 12. 2021
průměr kons. rozp. příjmů 2018 - 2021 vymezených dle § 17 odst. 5 zák. č. 23/2017 Sb.	23 512 309,01
dluh vymezený dle § 17 odst. 5 zákona č. 23/2017 Sb. ad b) z přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí	6 611 339,00
poměr dluhu a průměru příjmů	28,12%

VII. Závěr

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky 2018-2021.

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 10. února 2022

Ing. Ludmila Taliřová, 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 10.2.2022

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

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. 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. 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.

- **Nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.**
- Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2021 a popsány ve sdělení z 29. 11. 2021 byly územním samosprávným celkem k 31. 12. 2021 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 a vybraná usnesení rady města v roce 2021
- Rozpočet na rok 2021, jeho projednání ve finančním výboru, zveřejnění na úřední desce, návaznost na rozpočtový výhled, závazné ukazatele a schválení zastupitelstvem
- Rozpočtová opatření v roce 2021, projednání ve finančním výboru a schválení zastupitelstvem
- Závěrečný účet za rok 2020 a jeho schválení včetně účetní závěrky ÚSC a příspěvkových organizací, zveřejnění na úřední desce
- Aktualizované a platné vnitřní směrnice a předpisy za rok 2021
- Smlouvy platné v roce 2021
- 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. 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 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 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 31. 8. 2021 a účetní závěrka k 31. 12. 2021 a jejich návaznost na související obrátovou převahu
- Veškeré dokumenty týkající se přijatých transferů roku 2021 či roku 2021 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 2021 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 Ing. Ludmila Taliřová

Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

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. 2021, převedeného do excelové podoby, Vybrané doklady jsou uvedeny v následujícím soupise podle jednotlivých okruhů:

dotace přijaté:

- ověřeny neinvestiční dotace Pardubického kraje na opravu střechy parketu, investiční dotace z MMR na hřiště Zhoř a neinvestiční MMR na opravu komunikace, ověření proběhlo podle doložené dokumentace včetně čerpání, účtování záloh s vyúčtováním, nedostatky zjištěny nebyly

dotace obcí poskytnuté

- K ověření byly vybrány průtokové poskytnuté dotace určené pro školu a dále dotace pro Spolek divadelních ochotníků a Domov důchodců Sloupnice dokladů č. 1204.

Dotace byly vyúčtovány včas na základě doložených žádostí v souladu s rozpočtovými předpisy i vnitřními směrnicemi, schváleny zastupitelstvem a jejich vyúčtováním, o dotaci pro školu bylo účtováno mimo rozpočet v souladu s předpisy.

dlouhodobý majetek

- z nemovitého majetku byly předmětem ověření akce spolufinancované z dotací – hřiště Zhoř a oprava střechy parketu, investiční akce roku 2021 s výjimkou veřejného osvětlení nebyly dokončeny, předmětem ověření byly související výdaje, uskutečněná na základě výběrových řízení a projednaná zastupitelstvem, zůstatky účtů nedokončeného majetku v návaznosti na zajištění výdajů rozpočtem nebo rozpočtovým opatřením, účtování s použitím položek rozpočtové skladby, nedostatky zjištěny nebyly
- z pořízeného movitého majetku byl ověřen nákup travního traktoru včetně zařazení, rozpočtové položky a odpisování
- kontrola dokladů k vyloučení záměny technického zhodnocení a oprav - k ověření byly vybrány doklady na opravy místních komunikací, výměny lepenky na střeše hasičárny a areálu Člupek dokladů č. 1210 - záměna s technickým zhodnocením nebyla potvrzena

pozemky

- K ověření byly vybrány prodeje pozemků č. p. 1602, 2629, 2541, 85 a 63 1236 podle dokladů č. 100, 176 a 1208 a směny pozemků podle dokladu č. 311 a 1212 k ověření dodržení § 39/1 zveřejnění záměru, datum rozhodnutí zastupitelstva, smlouvy a data nabytí právních účinků podle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, nedostatky zjištěny nebyly

mzdová evidence

- k ověření vybrány doklady vztahující se ke mzdám, pojistnému a daním měsíce září 2021 č. 1209, změny u členů zastupitelstva nebyly zaznamenány, účtování odpovídalo doložené mzdové evidenci

Opravné položky k pohledávkám

- předložena byl evidence pohledávek po splatnosti podle jednotlivých let z toho tvorba v roce 2021 byla porovnána s evidencí v účetnictví dokladu č. 1212, nedostatky nebyly zjištěny

Svitavy dne 10. února 2022

Ing. Ludmila Taliřová

Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

